

# Stichwortverzeichnis

Die fettgedruckten Zahlen verweisen auf den entsprechenden Abschnitt oder Appendix. Die mageren Zahlen bezeichnen die jeweiligen Randnummern.

Beispiel: **9** = Abschnitt 9

6 = Randnummer in Abschnitt 9

## A

- Abbaurechte 11, 13
- Abbruch 10, 20 f.
- Abbruchkosten 10, 35
- Abfindungen 25, 46; **26**, 10
- Abfindungsleistungen 18, 167
- Abfindungsplan 18, 172
- Abfindungsverpflichtungen 7, 78, 100
  - Folgebewertung 7, 101
- Abfindungszahlungen 18, 5
- Abgang 24, 66
- Abgewandelte indirekte Methode 5, 28
- Abgrenzungsmethode 17, 9
- Abgrenzungsposten 15, 17; **28**, 6
  - aktivische 3, 28
- Abkoppelungsthese 2, 82
- Abrisskosten 10, 22
- Abschlag 15, 10
- Abschlagszahlungen 9, 32
- Abschluss
  - Anforderungen 2, 4
  - Bestandteile 2, 34
  - inflationsbereinigt 27, 45
  - zusammengefasster 13, 9
- Abschlussadressat 14, 7
  - Bedürfnisse 2, 42
- Abschluss Elemente 2, 4; 3, 100; 4, 4
  - bilanzielle 3, 100
- Abschlussposten 4, 21
  - Definition 4, 21
- Abschlussstichtag 3, 19; **24**, 65
  - Ereignis **App. A**, 6
- Abschreibung 4, 43; **10**, 10; **11**, 12; **15**, 11; 21, 54
  - arithmetisch-degressives Verfahren 10, 44
  - degressive 10, 42
  - digitale 10, 44
  - Korrekturen 4, 50
  - kumulierte 3, 35; **10**, 71
  - leistungsabhängige 10, 47
  - lineare 10, 41; **15**, 6
  - planmäßige 11, 92; **15**, 6, 11, 16; **27**, 30, 39
  - zeitanteilige 10, 46
- Abschreibungskonto 12, 60
- Abschreibungsmethode 10, 34, 40, 49; **11**, 95 f., 109; **15**, 6
  - Änderung 23, 46
- Abschreibungsquote 10, 44
- Abschreibungsrate 10, 48
- Abschreibungsvolumen 10, 10; **11**, 12, 95, 98
- Absicherung 12, 8, 119
  - Nettobasis 12, 138
  - Zeitwert 12, 151
- Absicherungsgeschäfte 12, 150
- Abspaltung 10, 170
- Abweichung 9, 120
- Abwertungsbedarf 11, 110
- Abwesenheitszeiten
  - vergütete 14, 68; **18**, 157
- Abwicklungskosten
  - Anschaffungskostenbestandteil 8, 26
- Abzinsung 17, 4
- Abzinsungseffekt 7, 186
- account form 3, 86
- accounting consolidation 13, 9
- accounting profit 17, 6
- Accounting Regulation Committee 1, 78
- accrued benefit obligation 18, 16
- acquisition 11, 6; **13**, 9
- acquisition method 13, 9
- active market 11, 12
- aging method 7, 28, 30
- Agio 15, 6, 11, 19, 22
  - Abschreibung 12, 36
- AICPA 1, 18
- Akkreditive 7, 56
- Aktien 7, 67; **20**, 66
  - bedingt emissionsfähig 20, 32, 82
  - in Umlauf befindliche 19, 20
  - Kennzahlen 20, 100
  - Neustückelung 20, 22, 103
  - Rückkauf 20, 67
- Aktienanzahl 20, 20
  - Aktienemission 20, 24
  - Aktienkonsolidierung 20, 22
  - Aktiensplit 20, 26
  - Bezugsrecht 20, 34
  - Gratisaktie 20, 25, 36
  - Maßnahme ohne Auswirkung auf finanzielle Mittel 20, 22
  - nicht voll einbezahlte Aktie 20, 30
  - Rückkauf eigener Aktien 20, 24, 36
  - umgekehrter Unternehmenserwerb 20, 29
  - Unternehmenszusammenschluss 20, 28
- Aktienbasierte Vergütung **App. A**, 13
  - an andere 19, 81
  - Angaben 19, 86
  - Anteile 19, 83 f.
  - Bewertungsverfahren 19, 89
  - in bar 19, 82
  - Leistungskriterien 19, 80
  - neu gegründete Unternehmen 19, 81
  - Unverfallbarkeitsbedingungen 19, 80
  - Zusagetag 19, 8
- Aktienbasierte Vergütungsinstrumente 19, 8, 56
  - Eigenkapital 19, 9
  - in-Anteilen-zu-erfüllende 19, 8
  - in-Bar-zu-erfüllende 19, 8
  - Jahresabschluss 19, 58
- Aktienbasierte Vergütungssysteme 19, 5
  - Optionsrecht 19, 67
- Aktienbezugsrecht 15, 44, 51
- Aktienemission 19, 4; **20**, 33, 64
- Aktienkapital
  - genehmigtes 19, 12
- Aktienkursbewegungen 7, 57
- Aktienoptionen 19, 8, 23; **20**, 89; **25**, 46
  - aktienbasierte Vergütungen 20, 60
  - echte 20, 60
  - Erfolgsziele 20, 62
- Aktienoptionsplan 19, 6, 23; **25**, 46
  - Änderungen 19, 90
  - beizulegender Zeitwert 19, 57
  - Bilanzstichtag 20, 62
  - virtueller 19, 82
- Aktivierungsfähigkeit
  - abstrakte 11, 16
  - konkrete 11, 16
- Aktivierungsverbote 11, 8, 43
- Aktivierungszeitraum 10, 192
- Allgemeine Verwaltungskosten 11, 48
- Alternativ zulässige Methode 12, 266; **24**, 43
- Altersrenten 18, 5
- Altersteilzeitvereinbarungen 26, 10
- Altersversorgung 18, 160
  - betriebliche 18, 6, 17, 39
- Altersversorgungsleistungen
  - Bilanzierung 18, 22
- Altersversorgungspläne 18, 11, 16, 28; **26**, 2, 4
  - Anwendungsbereich 18, 28
  - Aufwandsfassung 18, 34
  - Begünstigte 26, 7
  - Bilanzierung 18, 18, 25
  - Finanzierung 18, 34

## Stichwortverzeichnis

- leistungsorientierte 26, 55
  - Amortisation 11, 12; 18, 16
  - Änderungen
    - bilanzielle 17, 49
  - Angaben 11, 36; 28, 47
  - Angabepflichten 2, 33, 58; 3, 65; 24, 71; 28, 47
  - Anhangangaben 2, 80
  - assoziierte Unternehmen 25, 41
  - Bilanzposten 17, 83
  - Dividendenzahlungen 2, 58
  - Gewinn- und Verlustrechnung 17, 84
  - Sachanlagen 10, 162
  - Tochterunternehmen 25, 41
  - Wertberichtigungskonten 7, 332
- Angabevorschriften 20, 105
- Angemessene Sicherheit 28, 19
- Angemessenheitstest 26, 60
- Anhangangaben 7, 376; 9, 166; 15, 70; 20, 95, 106; 21, 19
- Angabepflichten 2, 80; 8, 62 ff.
  - immaterielle Vermögenswerte 11, 117
  - selbst geschaffene Vermögenswerte 11, 117
  - Struktur **App. A**, 50
- Anlagen 10, 10
- -abgänge und -verkäufe 10, 129
  - held-for-trading 12, 9
- Anlagengitter 23, 73
- Anlagenspiegel 2, 76
- Anlagevermögen 3, 32; 11, 3
- Ausbuchung 10, 129
  - sonstiges **App. A**, 21
- Anleihen
- aktienindexierte 12, 73
  - öffentliche 15, 9
  - warenindexierte 12, 73
- Annuitätendarlehen 12, 102
- Anpassung
- retrospektive 23, 73
- Ansamlungsverfahren 18, 37 f., 40 f.
- Ansatz
- bilanzorientierter 3, 4
  - eigenständiger 21, 6, 9, 26
  - gemischter 3, 4
  - integrativer 21, 6, 8, 10, 26
- Anschaffungskosten 8, 10 f., 25 f.; 10, 2, 10, 13, 23; 11, 12; 17, 65
- abgeschriebene 12, 7
  - Bestandteile 8, 26
  - Definition 8, 25
  - Einzelbewertung 8, 35 ff.
  - fortgeführte 10, 33; 15, 3; 27, 56
  - gesonderte 11, 32
  - Handelsware 8, 26
  - historische 27, 17, 23, 41, 44, 55, 68
  - originäre 27, 56
  - Rohstoff 8, 26
  - Vorräte 8, 10 f.
- Anschaffungskostenbewertung 11, 144
- Anschaffungskostenmethode 12, 7, 180; 13, 9; 15, 65; 17, 64; 26, 98; 28, 66
- Anschaffungskostenmodell 12, 305
- Anschaffungskostenprinzip 3, 14
- Anschaffungs- oder Herstellungskosten 8, 25
- nachträgliche 10, 27
- Anschaffungswert 27, 30
- Anschaffungswertprinzip 27, 2, 37, 43
- Anteile
- genehmigte 3, 55
  - Nennwert 3, 55
  - Rückkauf 19, 21 f.
  - Wiederbegabe 19, 22
  - Wiederverkauf 19, 22
  - zurückerworbene 19, 20 f.
- Anteilsagio 19, 26
- Anteilsemissionen 19, 14
- Anteilswerb
- zukünftig 19, 64
- Anwartschaften 18, 22
- Unverfallbarkeit 18, 130
- Anwartschaftsbarwert 18, 16, 112
- Anwendung
- prospektive 23, 12
  - retrospektive 23, 12
- Anzahlungen 9, 32; 14, 21
- erhaltene 9, 32
- Aquakultur 26, 23
- Arbeitnehmer
- Fluktuation 18, 51 f.
  - Leistungen 11, 13
- Arbeitsverhältnis
- Beendigung 18, 5
- area-of-interest method 26, 96
- arm's length-Prinzip 25, 42
- arm's-length transaction 3, 14
- Asset Backed Securities 7, 31, 144
- asset ceiling 18, 16, 91
- Asset-Liability-Ansatz 3, 4
- asset-liability mismatch 26, 50
- assets held for sale 3, 31
- associate 12, 7
- Assoziierte Unternehmen 12, 4, 7, 235
- Geschäftsaktivitäten 25, 14
- Aufgeld siehe Agio
- Auflösungsbetrag 11, 92
- Aufspaltung 10, 170
- Aufträge
- Änderungen 9, 120, 174
  - Erlangung 9, 145
  - Erlöse 9, 120, 138, 151
  - in Bearbeitung 9, 120
  - Kosten 9, 120, 136, 138 ff., 151
  - Verluste 9, 162
  - Vorkosten 9, 120, 143
  - Zusammenfassung (Gruppierung) 9, 120
- Aufwandsrückstellungen 3, 76; 14, 139
- Aufwendungen 4, 16, 24; 11, 40
- betriebliche 4, 58
  - unregelmäßig 21, 37
- Ausbuchung 7, 9; 12, 7
- Ausfallrisiken 6, 100 f.; 7, 9; 26, 82
- Ausländische Produktionsbetriebe
- Fremdwährungsgeschäfte 24, 41
- Ausländischer Geschäftsbetrieb 24, 5 f.
- Klassifizierung 24, 9
  - Nettoinvestition 24, 5
- Ausländische Vertriebsagenturen 24, 41
- Fremdwährungsgeschäfte 24, 41
- Ausschüttungen
- erhaltene 17, 64 f.
  - Wahrscheinlichkeit 17, 68
- Ausschüttungsbeschluss 17, 50
- Ausschüttungsbeschränkung 3, 57
- Ausschüttungsbilanz 2, 2
- Außerbetriebnahmefonds 12, 312
- Außerbetriebnahmeverpflichtung 12, 319
- Außerordentliche Posten 4, 12; 15, 37
- in der Kapitalflussrechnung 5, 41
- Außerplanmäßige Abschreibung 11, 110
- Außerplanmäßige Wertminderung 11, 110
- Ausübungspreis 20, 7
- Ausweis 17, 79; 20, 95
- Ausweisvorschriften 20, 95
- authorisation date 14, 12
- Available-for-Sale-Wertpapiere 12, 30, 197, 225; 24, 31
- Wertänderungen 12, 35

## B

- B2B-Geschäfte 9, 43
- B2C-Geschäfte 9, 43
- Banken 26, 2, 15
- Bankschuldverschreibungen 15, 9
- Bargeldlose Transaktionen 5, 11
- Barmittel 15, 15
- Barwert 1, 164; 27, 7, 27
- Barwerttest 16, 22, 27
- Barwertverfahren 15, 14
- Basis for Conclusions 1, 30
- Basiswert-Index 12, 72
- Bearbeitungskosten 26, 53
- Bedingte Ereignisse
  - Eintrittswahrscheinlichkeit 14, 84
- Bedingt emissionsfähige Aktie 20, 56
- Beendigung
  - Arbeitsverhältnis 14, 134

- Vertragsverhältnis 14, 134
- Begünstigte 26, 7
- Beherrschung 12, 7; 13, 9; 25, 2, 9, 18
- Beihilfen 28, 3
  - der öffentlichen Hand 28, 3, 10
- Beitragsorientierte Pläne 26, 5
- Beitragsrückerstattungen 18, 94
- Beizulegender Zeitwert 3, 14; 4, 23; 8, 56; 9, 8; 10, 10, 65; 11, 12, 35; 12, 7, 296; 13, 9; 15, 6, 12, 50, 57, 65; 16, 12; 18, 16; 19, 8; 20, 61, 68; 24, 5; 26, 11, 20, 26; 27, 2, 56; 28, 10
- Absicherung 7, 207, 211; 12, 122
- abzüglich der Veräußerungskosten 11, 12
- Anwendung 6, 2–13
- Anwendungsbereich 6, 53
- Ausfallrisiko 6, 100 f.
- Bewertungseinheit 6, 55
- Bewertungsgrundsätze 6, 54–131
- Bürgschaft 6, 102–106
- Definitionen 6, 33
- Eingangsparameter 6, 107–131
- Entwicklung 6, 14–32
- erstmaliger Ansatz 6, 132–134
- Finanzinvestor 6, 86
- gemischtes Modell 6, 34–38
- hypothetische Transaktion 6, 92 f.
- Identifikation 6, 55
- „in Gebrauch“ 6, 87
- Krediterleichterung 6, 102–106
- Markt 6, 55–79, 94–99
- Marktwert 27, 7
- Methodik 6, 54–131
- nicht aktiver Markt 6, 66–79
- Offenlegung 6, 138–143
- operative Schwierigkeiten 6, 92 f.
- Risikoannahmen 6, 89–91
- strategische Käufer 6, 86
- Transaktionen 6, 66–79
- Transaktionskosten 6, 135
- Transportkosten 6, 136 f.
- Verbindlichkeit 6, 89–91, 94–106
- Vermögenswert 6, 80–85
- Voraussetzungen 6, 80–85, 87, 88
- Vorräte 8, 56 ff.
- Zeitwertdefinition 6, 45–52
- Ziele 6, 39–53
- „zum Verkauf“ 6, 80–85
- Zuwendungen der öffentlichen Hand 28, 10
- Belastende Operating-Leasingverhältnisse 14, 133
- Belastende Verträge 14, 7, 12
- Benchmark-Methode 10, 205; 12, 266, 305
- Beratungshonorar 10, 16
- Beratungskosten 15, 28
- Berichterstattendes Unternehmen 24, 5
  - funktionale Währung 24, 11
- Berichterstattung 1, 134
  - finanzielle 3, 9
  - Grundlagen **App. A**, 1
  - Hauptadressaten 1, 49
  - vergleichende 21, 22
  - Zielsetzung 1, 49
- Berichtigungen 21, 64
- Berichtsform 3, 85
- Berichtsinstrument 3, 18
- Berichtsperiode 4, 38
- Berichtspflichtige Segmente 22, 38
- Berichtswährung 24, 4
- Bestandteile 10, 185
- Bestansübertragung 26, 69
- Beteiligung an einem Unternehmen 28, 14
- Beteiligungsrechte 12, 310
- Beteiligungsunternehmen 12, 7; 17, 65
  - Eigenkapitalmaßnahmen 12, 229
  - nicht ausgeschüttete Gewinne 12, 7
- Betrag
  - erzielbarer 10, 90
- Betriebliche Aufwendungen 3, 41
- Betriebliche Tätigkeit 5, 4, 16
- Betriebskonzessionen 11, 119
- Betriebsmittel
  - kurzfristige 3, 42
- Bewertung 1, 48
  - Anschaffungskosten 8, 25 ff.
  - Herstellungskosten 8, 25 ff.
- Verlässlichkeit 4, 21
- Vorräte 8, 10, 25 ff.
- Bewertungseinheit 6, 55
- Bewertungsfehler
  - Berichtigung 19, 33
  - Bewertungskonten 3, 71
  - Bewertungsmethoden **App. A**, 3, 51; 2, 37; 10, 66
  - Änderung 19, 33; 21, 66
  - Änderungen 19, 33
  - Einheitlichkeit 13, 68
  - Offenlegung 2, 41
- Bewertungsprinzip 14, 131
- Bewertungstag 19, 8
- Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen
  - Angabepflichten 25, 36
  - Einflussnahme 25, 15
  - maßgeblicher Einfluss 25, 24
  - Staatsunternehmen 25, 6
- Bezugsrechte 15, 51
- Bilanz 3, 16; 27, 60
  - Abschlussadressat 2, 2
  - als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien 3, 81
  - Berichtsform 3, 85
  - Berichtsinstrumente 3, 20
  - Bestandsdarstellung 3, 2
  - biologische Vermögenswerte 3, 81
  - cashflow 3, 63
  - Darstellung 3, 20, 81
  - Eigenkapitalveränderungsrechnung 3, 2
  - finanzielle Schulden 3, 81
  - finanzielle Vermögenswerte 3, 81
  - Flussdarstellungen 3, 2
  - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 3, 81
  - Genossenschaften 3, 60
  - Gewinn- und Verlustrechnung 3, 2, 63
  - gezeichnetes Kapital 3, 81
  - HGB 3, 7
  - immaterielle Vermögenswerte 3, 81
  - Informationen 3, 17
  - Kapitalflussrechnung 3, 2
  - Kontoform 3, 85, 94
  - latente Steueransprüche 3, 81
  - Minderheitsanteile am Eigenkapital 3, 81
  - nach der Equity-Methode bilanzierte Finanzanlagen 3, 81
  - Personengesellschaften 3, 60
  - Reinvermögen 3, 2
  - Rücklagen 3, 81
  - Rückstellungen 3, 81
  - Sachanlagen 3, 81
  - Schulden 3, 11, 38
  - sonstige Forderungen 3, 81
  - Staffelform 3, 94
  - Standardgliederung 3, 7
  - Steuerschulden 3, 81
  - stock statement 3, 2
  - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Verbindlichkeiten 3, 81
  - Vorräte 3, 81
  - Zahlungsmittel 3, 81
  - Zahlungsmitteläquivalente 3, 81
- Bilanzgliederung 3, 6
- Bilanzierung
  - Erfüllungstag 7, 178
  - Eventualschulden 3, 73
  - Handelstag 7, 178
  - Transaktionszeitpunkt 3, 15
- Bilanzierung des Vorratsvermögens 8, 23
- Bilanzierungsfehler siehe Bewertungsfehler
- Bilanzierungshilfen 3, 100, 104 f.
  - Erweiterungsaufwendungen 3, 104
  - Ingangsetzungsaufwendungen 3, 104
- Bilanzierungsmethoden **App. A**, 3, 51; 2, 37; 19, 33
  - Änderungen 21, 66
  - Einheitlichkeit 13, 68
  - Offenlegung 2, 41
- Bilanzierungsunregelmäßigkeiten 9, 87
- Bilanzierung von Finanzinstrumenten
  - Derivate 14, 114
  - zu Handelszwecken gehalten 14, 114
- Bilanzorientierter Ansatz 3, 4
- Bilanzpositionen 3, 83

## Stichwortverzeichnis

Bilanzstichtag 2, 54  
– Ereignisse nach dem 2, 54; 14, 103  
Bilanztheorie  
– dynamische 4, 9  
billings on long-term contracts 9, 120  
Bonusverpflichtungen 14, 123  
bright-line-Test 16, 22  
Brutaufzucht 26, 23  
Bruttoanlagespiegel 2, 76  
Bruttodarstellung 5, 34  
Bruttogewinnmethode 8, 9, 54  
– Begriff 8, 9  
Buchhaltung  
– doppelte 3, 3  
Buchhaltungskosten 15, 28  
Buchwert 10, 10; 11, 12; 15, 6  
Buchwertmethode 15, 6  
Bürgschaft 14, 93  
business combinations 11, 6; 13, 9

C

call option 12, 80  
Cap and Trade-System 28, 61  
Cap and Trade-Verfahren  
– Emissionsrechte 28, 63  
capital approach 28, 26  
carrying amount 11, 12  
Cashflow 4, 6, 10; 5, 4; 15, 43; 27, 27  
– Absicherung 7, 207, 217; 12, 125 f., 149  
– in Fremdwährung 5, 35  
– je Aktie 5, 36  
– zukünftiger 27, 30  
Cashflow Hedges 7, 6; 24, 84, 86  
Cashflow-Konzept 5, 7  
cash generating unit 11, 12; 28, 60  
cash settlement 20, 60  
catch-up adjustment 17, 49  
change in net asset value attributable to unitholders 3, 60  
change orders 9, 120  
circulating assets 3, 32  
claims 9, 120  
close members of the family 25, 19  
closing rate 24, 5  
code law 1, 5  
collar 7, 209  
combination 13, 9  
combined financial statements 13, 9  
commercial substance 9, 41  
common law 1, 7  
common stock 20, 7  
compensating balances  
– Begriff 7, 16  
Completed-Contract-Methode 9, 161, 164, 175  
comprehensive income 3, 58; 4, 4  
Computersoftware 11, 65 f., 71 f., 119  
– interne Nutzung selbst entwickelter 11, 70  
conditional obligations 3, 77  
consolidated financial statements 13, 9  
construction contract 9, 120  
construction-in-progress 9, 120  
constructive obligation 14, 12  
contingent assets 3, 73; 14, 12, 128  
contingent issuance 20, 7  
contingent liabilities 3, 73; 14, 12  
continuing-involvement-Ansatz 12, 81  
contract costs 9, 120  
contract revenue 9, 120  
contra-equity-account 3, 57  
control 25, 2, 9  
control model 7, 143  
conversion 24, 5  
convincing evidence 17, 29  
corporate assets 11, 12  
cost 11, 12  
cost method 12, 7; 13, 9  
cost model 10, 33; 19, 27; 28, 66  
cost-of-service-Regulierung 26, 3  
cost-plus-a-percentage-fee 9, 124  
cost-plus-award 9, 124  
cost-plus contract 9, 120  
cost-plus-fixed-fee 9, 124

cost-plus-Verträge 9, 120, 122, 124  
– ohne Entgelt 9, 124  
cost recovery method 9, 34  
cost-to-cost-Methode 9, 120, 157  
covenants 3, 45; 15, 6  
Credit Default Swap 14, 93  
credit risk 7, 9  
current cost approach 27, 7, 17  
current exit value 26, 85  
current liabilities 14, 12  
current tax expense/benefit 17, 6

## D

Darlehen  
– bedingtes 28, 10, 24  
– erworbene 12, 30  
– festverzinsliches 12, 68  
– niedrigverzinslich 28, 7, 46  
Darlehensbürgschaften 14, 88  
Darlehensverbindlichkeiten 7, 9  
Darlehensvereinbarung 14, 28  
Darlehensverhältnis 3, 44  
Darstellungstetigkeit 1, 138  
Darstellungswährung 24, 4 f., 17, 49, 72 f.  
date of acquisition 13, 9  
Davon-Vermerke 3, 8, 67  
debt covenants 15, 45  
debt for equity swap 15, 61  
Deckungsbeitragsrechnung 8, 9  
– Begriff 8, 9  
deferred credit 28, 6  
deferred-Methode 17, 9  
deferred tax expense/benefit 17, 6  
defined benefit plans 26, 5  
defined contribution plans 18, 16; 26, 5  
Delkredererisiko 7, 40  
depreciable amount 11, 12  
Deputate 18, 5  
derecognition 7, 9  
Derivate 7, 56; 12, 7, 73, 89 f., 109; 20, 71; 24, 3; 26, 54  
– Barausgleich 12, 104  
– eingebettete 12, 7, 111 f., 115; 14, 116; 26, 65, 67, 82  
– Hebelwirkung 12, 92  
– Transaktion 12, 105  
development 11, 12  
Devisentermingeschäfte 24, 42, 75  
Dienstfreistellungen 18, 5  
Dienstleistungen 9, 29  
Dienstleistungskonzessionen 28, 8, 82  
– Angabepflichten 28, 97  
– Anwendungsbereich 28, 85  
– Bilanzierung 28, 87  
– financial asset 28, 88 f.  
– Fremdkapitalkosten 28, 95  
– intangible asset 28, 88, 91  
– Rechte 28, 93  
Dienstleistungslizenzen **App. A**, 52  
Dienstleistungsverträge 16, 8  
Dienstverhältnis 25, 46  
Dienstwagen 25, 46  
Dienstzeitaufwand 18, 16, 51 f., 102, 104  
– nachzuverrechnender 18, 4, 13, 16, 46, 69, 88, 130  
– Zinsaufwand 18, 54  
Differenzen  
– künftige temporäre 17, 36  
– temporäre 17, 4, 6, 21 f.  
Direct Pricing 27, 32 f.  
Direkte Methode 5, 4, 20 f.  
Disagio 15, 6, 10, 19, 22; 17, 72  
– Abschreibung 12, 36  
discontinued operations 4, 16  
Discounted-Cashflow-Verfahren 7, 196  
Disposal Group 10, 132, 142, 146  
Dividenden 14, 110  
– Ausschüttung 3, 57; 17, 50  
– Ausschüttungsbeschränkung 3, 57  
– beschlossene 14, 20  
– Erträge 9, 4  
– Politik 17, 68  
– Zahlungen 17, 50 f.  
Dividendenpolitik 17, 68

- Doppelte Darstellung 20,7  
 Drei-Monats-LIBOR 12,100,102  
 Drucktitel 11,41,81,119  
 dual presentation 20,7  
 Durchschnittlicher Wechselkurs 24,23  
 Durchschnittskostenmethode 8,6,9,12,41  
 – Anwendung 8,11 f.  
 – Begriff 8,9  
 – FiFo-Methode 8,6  
 – Zulässigkeit 8,6  
 Durchschnittsmethode  
 – gleitende 8,42  
 Durchschnittswertmethode 8,38
- E**
- earnings management 3,76  
 earnings per share siehe EPS  
 E-Commerce 9,5,43  
 economic value 27,7,31  
 ED 8 22,13  
 effective interest method siehe Effektivzinsmethode  
 Effektivsteuersatz 21,6  
 Effektivzinsen 15,10 f.  
 Effektivzinsmethode 7,9; 12,7,31,39; 15,3,6,18,23 f.,26,  
 35 f.,39  
 Effektivzinssatz 12,54,68; 15,6  
 EFRAG 1,24; 28,77  
 Eigene Anteile 19,8  
 Eigenkapital **App. A**, 33; 1,44; 3,13,21,54,100; 11,90;  
 15,46  
 – Abgrenzung 19,42  
 – Agio 19,2  
 – Anteilseigner 19,3,6  
 – Ausschüttungsverpflichtung 19,42  
 – Ergebnisvortrag 19,33  
 – Genossenschaftsanteile 19,47  
 – gesetzliche Rücklage 19,30  
 – Gewinnausschüttungen 19,42  
 – Gewinnrücklage 19,30,32  
 – Korrekturkonto 19,21  
 – Negativabgrenzung 3,13  
 – Nennkapital 19,37,38  
 – Neubewertungsrücklage 19,27  
 – Rücklagen 19,2,30,37 f.  
 – Schenkungen 19,40  
 – Stammkapital 19,36  
 – Vorzugskapital 19,36  
 Eigenkapitalinstrumente 3,56; 7,9; 19,8  
 Eigenkapitalkomponente 26,67  
 Eigenkapitalposten 27,56  
 – Bilanzierung 19,35  
 Eigenkapitalspiegel 1,125  
 – siehe auch Eigenkapitalveränderungs-  
 rechnung  
 Eigenkapitaltitel 18,123  
 – beizulegender Zeitwert 12,12  
 Eigenkapitalveränderungen 2,10; 4,4; 19,21  
 – Darstellungen 4,15  
 Eigenkapitalveränderungs-  
 rechnung **App. A**, 49; 3,66; 4,7,16,40; 7,119; 19,17  
 – Gesamterfolg 4,32  
 – Rücklagen 19,27  
 – Überleitungsrechnung 4,16  
 Eigentumsrecht 8,14  
 Einfluss  
 – maßgeblicher 12,7; 25,24 f.  
 Einheit  
 – zahlungsmittelgenerierende 11,12  
 Einheitstheorie 11,10  
 Einlagen  
 – gesetzliche 5,15  
 Einlagenkomponente 26,65  
 Einzelabschluss  
 – Größenklassen 2,79  
 Einzelbewertung 8,11,35  
 – Vorräte 8,35 ff.  
 Element  
 – garantiertes 26,66  
 Emerging Issues Task Force 1,23  
 Emission  
 – bedingte 20,7  
 Emissionskosten 15,28; 19,37  
 Emissionsrechte 11,86; 26,41; 28,61  
 – immaterieller Vermögenswert 28,65  
 – Interpretation IFRIC 3 28,72  
 – nicht abnutzbare immaterielle Vermögenswerte 28,66  
 – Rückstellungen 28,69  
 – unentgeltliche Zuteilung 28,67  
 – Verbindlichkeitsrückstellung 28,69,74  
 – Wertschwankungen 28,75  
 – Zugangsbewertung 28,65  
 Emissionszeitpunkt 20,7  
 Emissionszertifikate 28,62  
 Emittent 20,68  
 Ende des Aktivierungszeitraums 10,194  
 Endorsement-Prozess 28,72  
 Entflechtung 26,51,65  
 Entschädigungsforderungen 3,78  
 Entsorgungskosten 10,10,21; 14,73  
 Entsorgungsverpflichtung 3,48; 10,21; 14,76; 15,62  
 Entwaldung 26,23  
 Entwicklung 11,12  
 Entwicklungsaktivitäten 11,59  
 Entwicklungskosten 11,60  
 – Herstellungskosten 8,29  
 Entwicklungsphase 11,55  
 EPS  
 – Berechnungsmethodik 20,72  
 – Ermittlung 20,12,33,67  
 – korrespondierender Steuereffekt 20,40  
 – Nachsteuerwirkung 20,40  
 – Optionen 20,46  
 – Optionsscheine 20,46  
 – Schätzungen 20,2  
 – Überleitungsrechnung 20,99  
 – unverwässert 20,36  
 – verwässert 20,58,65,71  
 – Vorzugsdividende 20,15  
 EPS-Kennzahlen 20,9,43  
 – Ermittlung 20,10  
 – Offenlegung 20,10  
 equity instrument 7,9; 19,8  
 Equity-Methode **App. A**, 23; 2,48; 9,172 f.; 12,4,7,177,  
 199,214,265; 17,64 f.; 24,49; 27,56  
 – Abbruch 12,223  
 – Anwendung 12,193  
 – Bilanzierung 12,239  
 – erweiterte 12,184  
 Ereignisse  
 – berücksichtigungspflichtige 2,55; 14,105,107  
 – nach dem Bilanzstichtag 14,12  
 – nicht zu berücksichtigende 14,108  
 – verpflichtende 14,12,32  
 – wertaufhellende 2,55  
 – wertbegründende 2,55 f.  
 Erfassung  
 – periodengerechte 18,24  
 Erfolgsberichterstattung 1,86  
 Erfolgsbeteiligungen 18,156  
 Erfolgsbeteiligungspläne 26,10  
 Erfolgsrechnung  
 – erweiterte 2,10  
 Erfolgsunsicherheiten 14,82  
 – Bilanzierung 14,8  
 Erfolgswertverfahren 11,85  
 Erfüllungsbetrag 14,130  
 Erfüllungsvereinbarung  
 – bedingte 7,77; 15,6,53  
 Ergebnis  
 – gewöhnliche Geschäftstätigkeit 4,55  
 – zu versteuerndes 17,6  
 Ergebnis je Aktie **App. A**, 43; 20,2,7  
 – Ermittlung 20,4  
 Ergebnisunterschiede  
 – zeitlich begrenzte 17,11  
 Erhaltungsziel 27,38  
 Erhebliche Abwertung 24,43  
 Erlöse  
 – Bilanzierung 4,23  
 Erlösschmälerung  
 – Anschaffungskostenbestandteil 8,26  
 Ernte 26,21  
 Ersatzbeschaffungen 4,50

## Stichwortverzeichnis

- Erstattungsansprüche 14, 42
    - Lieferantengarantie 14, 129
    - Schadensersatz 14, 129
    - Versicherungsverträge 14, 129
  - Erstversicherungsverträge 26, 51, 55
  - Erträge 4, 16; 9, 8
    - beizulegender Zeitwert 9, 14
    - Bodenschätze 9, 11
    - Dividenden 9, 10 f.
    - Erbringung von Dienstleistungen 9, 29
    - Fertigstellungsgrad 9, 30
    - landwirtschaftliche Erzeugnisse 9, 11
    - Leasingverträge 9, 11
    - Lizenzgebühren 9, 10
    - Mengenrabatte 9, 14
    - Nutzungsüberlassung 9, 36
    - Preisnachlässe 9, 14
    - Tausch 9, 39
    - Verkauf von Erzeugnissen und Waren 9, 20
    - Versicherungsunternehmen 9, 11
    - Zinsen 9, 10
    - Zugangsbewertung 9, 11
  - Ertragsberichterstattung 4, 82
  - Ertragsmethode 10, 51
  - Ertragsrealisierung 9, 2
    - Dienstleistungsgeschäft 9, 3
    - Leistungsfortschritt/Fertigungsgrad 9, 30, 117
  - Ertragsrealisierungsmethode 9, 117
  - Ertragsschätzung 9, 31
  - Ertragsteueraufwand 17, 3, 13
    - tatsächlicher 17, 6
  - Ertragsteuern **App. A**, 36; 4, 64; 14, 67; 17, 2; 21, 44
    - latente 10, 57
  - Erwartungswerte
    - veränderte 17, 41
  - Erwerbsmethode 13, 9
  - Erwerbszeitpunkt 13, 9
  - Erzeugnisse
    - unfertige 8, 3
  - Erzielbarer Betrag 10, 10; 11, 12; 27, 7
  - Euro-GAAP 1, 105
  - Europäische Kommission 1, 75, 91
  - Europäische Zentralbank 1, 82
  - European Accounting Federation 1, 77
  - European Financial Reporting Advisory Group 1, 77
  - Evaluierung 26, 2, 87
  - Eventualforderungen 1, 96; 3, 73; 12, 57; 14, 5, 8, 12, 98, 101, 120
    - Bilanzierung 14, 5
  - Eventualschulden **App. A**, 5; 3, 73; 9, 137; 14, 5 f., 8, 12, 77, 86, 100, 120; 18, 81
    - Begriff 14, 123
    - Bilanzierung 14, 5
    - Eintrittswahrscheinlichkeit 14, 86
  - Eventualverbindlichkeit 1, 96; 3, 79
  - Eventualverpflichtungen 3, 48
  - exchange difference 24, 5
  - exchange rate 24, 5
  - exercise price 20, 7
  - exit value 27, 7
  - expenses 4, 16
  - Exploration 26, 2, 87
  - Exposure Draft 1, 30, 40, 65
  - Extractive Activities 26, 2, 87, 107
- ## F
- Factoring 7, 40
    - Regress 7, 45
    - unechtes 7, 45
  - Fälligkeit 14, 26
  - fair presentation 2, 44 f.
  - fair value 4, 64; 7, 9; 9, 2, 8; 11, 12; 12, 7; 13, 9; 16, 12; 18, 16; 19, 8; 24, 5; 26, 20; 27, 7; 28, 10
    - accounting 27, 42
    - adjustments 24, 62
    - Bewertung 4, 7; 11, 144
    - Hedges 24, 84
    - Methode 20, 86
    - Modell 12, 295, 308
    - option 12, 7, 16; 15, 3, 13
    - Orientierung 11, 10
    - Recycling 4, 2
    - Sicherungsgeschäft 12, 68
    - siehe auch Beizulegender Zeitwert
  - Faktische Verpflichtungen 14, 12, 132
  - farm-gate-Bewertung 26, 28
  - FASB 1, 10, 17
  - Fehler 23, 12, 63
    - Begriff 23, 63
    - Berichtigung 23, 61
    - Korrektur 23, 64, 68
  - Fertigerzeugnisse 8, 3, 9
    - Begriff 8, 3, 9
  - Fertigstellung
    - wesentliche 9, 120
  - Fertigstellungsgrad
    - Ermittlung 9, 157
  - Fertigungsaufträge **App. A**, 40; 9, 120, 122
    - langfristige 9, 117
    - Segmentierung 9, 127
    - Zusammenfassung 9, 126
  - Fertigungsgemeinkosten 9, 139
  - Fertigungslöhne 4, 26
  - Fertigungsmaterialkosten 4, 26; 9, 139, 140
  - Festgesetzter Wert 19, 15
  - Festpreisverträge 9, 120, 122 f.
  - Festverzinsliche Wertpapiere
    - Zinserträge 9, 114
  - FiFo-Methode 8, 6, 12, 38 f.; 27, 33
    - Anwendung 8, 11 f.
    - Begriff 8, 9
    - Zulässigkeit 8, 6
  - finance lease 10, 32; 16, 12
  - Financial Accounting Standards Board siehe FASB
  - financial assets 7, 9
    - available-for-sale 12, 7
    - held-for-trading 12, 7
  - financial instrument 19, 8
  - financial liability 19, 8
  - Finanzanlagen 12, 7
    - available-for-sale 12, 85
    - beizulegender Zeitwert 12, 3
    - Bilanzierung 12, 3, 74
    - bis zur Endfälligkeit zu haltende 12, 7
    - Cashflows 12, 76
    - Equity-Methode 12, 175
    - Gewinn- und Verlustrechnung 12, 84
    - held-for-trading 12, 73
    - Investition 12, 87
    - Übertragung 12, 77
    - Veräußerung 12, 74
  - Finanzberichterstattung 20, 6
    - Kosten 1, 63
    - periodisch 4, 9
    - Wesentlichkeit 1, 62
    - Zielsetzung 1, 50
  - Finanzderivate 7, 134; 12, 8, 119; 15, 44
  - Finanzflussrechnungen 5, 2
  - Finanzgarantie 7, 9; 14, 88, 92, 97; 26, 51
  - Finanzgarantieverträge 14, 89, 93
  - Finanzhilfen 28, 3
  - Finanzielle Verbindlichkeiten
    - beizulegender Zeitwert 14, 115
    - Folgebewertung 14, 119
  - Finanzierungsleasing 16, 12, 16, 18, 22, 24; 26, 55
    - Angabepflichten 16, 108
    - Direktfinanzierung 16, 73
    - Finanzierungskosten 16, 63
    - Folgebewertung 16, 58
    - Hersteller-Händler-Leasing 16, 80
    - Verhältnisse 12, 287
    - Zugangsbewertung 16, 53
  - Finanzierungsrechnung 3, 16
  - Finanzierungstätigkeit 5, 4, 16
  - Finanzierungsvereinbarung 8, 17, 19
  - Finanzinformationen
    - Entscheidungsnutzen 1, 58
  - Finanzinstitutionen 26, 2, 15
  - Finanzinstrument
    - kündbares 7, 9
  - Finanzinstrumente **App. A**, 25, 45; 7, 9; 15, 6; 19, 8; 26, 56, 68, 86
    - Abgrenzung 7, 73
    - Angaben 7, 311

- Angabepflichten 7, 317
  - Ansatz 7, 142
  - Anwendungsbereich 7, 135
  - Bedeutung 7, 314
  - beizulegender Zeitwert 7, 185, 202
  - Berichterstattung 7, 62
  - Bewertung 7, 132, 184
  - Bilanzierung 7, 2, 167
  - derivative 7, 9; 12, 7; 15, 46
  - Folgebewertung 7, 191
  - Gewinn und Verlust 7, 335
  - IFRS 7 7, 311
  - Kapitalangaben 7, 374
  - Klassifizierung 7, 75, 106
  - kombinierte 17, 71
  - kündbare 7, 84; 19, 8
  - Liquiditätsrisiko 7, 364
  - Management Approach 7, 354
  - Marktrisiko 7, 366
  - Mindestbilanzgliederung 7, 324
  - nichtderivative 12, 17
  - Paket-Verkäufe 12, 86
  - Reklassifikation 26, 79
  - Risiken 7, 314
  - Rohstoffpreisrisiko 7, 370
  - Rückklassifizierung 7, 94
  - Sicherungsgeschäfte 7, 342
  - Transaktionskosten 7, 186
  - Verfügungsmacht 7, 165
  - Zinsen 7, 337
  - zusammengesetzte 3, 56; 7, 54; 15, 43 f., 52; 19, 55
  - Zweckgesellschaften 7, 144
  - Finanzinvestition
    - Immobilien 3, 34
    - investment property 3, 34
  - Finanzinvestitionen
    - Endfälligkeit 3, 33
    - kurzfristige 27, 56
  - Finanzkrise 1, 93
  - Finanzmarktcrise 12, 38
  - Finanzprodukte
    - strukturierte 12, 71
  - Finanzrisiko
    - Managementstrategien 26, 45
  - Finanzstatus 3, 16
  - Finanzverbindlichkeiten 12, 83
    - Bilanzierung 12, 8
    - Gewinn- und Verlustrechnung 12, 84
  - Firmenwert 11, 12 f.; 13, 9
  - First-in-First-out siehe FiFo-Methode
  - Fischen 26, 23
  - Fischereilizenzen 11, 86
  - fixed assets 3, 32
  - fixed-price contract 9, 120
  - Fluktuationswahrscheinlichkeit 18, 53
  - Fördermaßnahmen
    - gebündelte 28, 31
  - Folgeauftrag 9, 128
  - Folgeauftragsvereinbarung 9, 120
  - Folgebewertung 3, 14; 10, 7; 14, 43
    - immaterielle Vermögenswerte 11, 83
    - Transaktionskosten 12, 15
  - Folgeereignisse 2, 54 f.
  - Folgekonsolidierung 13, 69
  - Fondsfinanzierung 18, 16; 26, 7
  - Fondsvermögen 18, 58
  - Forderungen 3, 26; 7, 9
    - Abtretung 7, 31, 35
    - Abzinsung 7, 24
    - Bilanzierung 7, 20
    - erworbene 12, 30
    - Factoring 7, 40
    - Kreditsicherung 7, 31
    - kurzfristige 3, 69
    - kurzfristige Vermögenswerte 3, 25
    - uneinbringliche 2, 56
    - Verpfändung 7, 31 f.
    - Wertberichtigung 7, 27
  - Forecast Intragroup Transactions 24, 85
  - foreign currency 24, 5
  - Formeln zum Barwert 1, 176
  - Formular 20-F 1, 36
  - Forschung 11, 12
    - Forschungskosten
      - Herstellungskosten 8, 29
    - Forschungsphase 11, 53
    - Forschung und Entwicklung 11, 40
    - Forstwirtschaft 26, 23
    - Fortbildung 11, 27
    - forward agreement 20, 71
    - Forwards 7, 67
    - Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements 1, 41
    - Franchiserechte 11, 45
    - Franchiseverträge 11, 119
    - Freigabedatum 14, 12, 104
    - Fremdfinanzierung 27, 39
    - Fremdkapitalkosten 8, 27; 10, 172 f., 182; 15, 69; 27, 56
      - aktivierbare 10, 186
      - Vorräte 8, 27
    - Fremdkapitalzinsen
      - Angabepflichten 10, 198
    - Fremdwährung 24, 5
    - Fremdwährungsabschlüsse 4, 7; 24, 5
      - Grundsätze 24, 3
    - Fremdwährungsderivate 24, 4, 8
      - Bilanzierung 24, 4
    - Fremdwährungsdifferenzen 3, 58
    - Fremdwährungsgeschäfte 24, 5, 22
      - Bilanzierung 24, 37
      - erstmaliger Ansatz 24, 23
      - funktionale Währung 24, 40
      - Umrechnungsdifferenzen 24, 42
    - Fremdwährungsrechnung App. A, 41
    - Fremdwährungsrisiko 24, 86
    - Fremdwährungstransaktion 24, 6
    - Fremdwährungsumrechnung 15, 13; 21, 62; 24, 5
      - Nettoinvestition 24, 44
    - Fremdwährungsverbindlichkeit
      - Absicherung 7, 225
    - Fristigkeitskonzept 3, 6
    - Fürsorgevereinbarungen 26, 10
    - full-cost-method 26, 95
    - full goodwill method 11, 10, 132
    - functional currency 24, 4 f.
    - functional pricing 27, 32
    - funding 18, 16; 26, 7
    - Funktionale Währung 24, 3, 4, 11, 72, 73
      - Änderung 24, 20
      - Begriff 24, 5
      - Bestimmung 24, 13
      - Fremdwährungsgeschäfte 24, 40
      - Konzept 24, 12
      - Umrechnungsmethode 24, 11
- G
  - Garantien 14, 72
  - Gebündelte Fördermaßnahmen
    - Erfassung 28, 31
  - Gehälter 18, 5, 17
  - Gehaltssteigerungen 18, 112
  - Geheimverfahren 11, 119
  - Geldwerte Leistungen 18, 5
  - Gemeinkosten 9, 139; 10, 24
    - allgemeine 10, 16
    - fixe 10, 24
    - Herstellungskosten 8, 28
  - Gemeinschaftliche Führung 12, 7
  - Gemischter Ansatz 3, 4
  - Genehmigtes Kapital 20, 37
  - general purchasing power approach 27, 17
  - Gesamterfolgsrechnung 4, 16
  - Gesamtkostenverfahren 4, 42 f.
  - Geschäftsbereiche
    - Aufgabe 4, 16
    - aufgegebenene App. A, 38; 4, 63
  - Geschäftsjahr
    - abweichendes 13, 67
  - Geschäfts- oder Firmenwert 3, 104; 11, 6, 132; 12, 7; 17, 54, 58; 24, 62
    - Aktivierungsgebot 11, 64
    - derivativer 11, 63
    - originärer 11, 81
    - selbst erstellter 11, 61

## Stichwortverzeichnis

- Steuerbemessungsgrundlage 17, 60
- Geschäftsrisiko 14, 126
- Geschäftssegmente 22, 24
- Geschäftstätigkeiten
  - gewöhnliche 9, 8
- Geschäftswert 11, 12 f.; 13, 9
- Geschäftszyklus 3, 25; 14, 12
- Gesellschafter 12, 7
- Gesellschafterbeschluss 17, 48
- Gesetzliche Einlagen 5, 15
- Gesundheitsvereinbarungen 26, 10
- Gewährleistungen 14, 72
- Gewährleistungsrückstellungen 14, 37
- Gewichtete durchschnittliche Aktienanzahl 20, 7, 36, 42
- Gewichtungsfaktor 20, 7
- Gewinnabführungsverträge 9, 114
- Gewinnausschüttungen 4, 5; 19, 41
- Gewinne
  - miterworbene 13, 9
  - thesaurierte 17, 68
  - versicherungsmathematische 18, 4, 16, 143
- Gewinnmarge 26, 77
- Gewinnrücklagen 3, 57; 11, 92; 19, 2
  - Ausweis 17, 73
  - Eigenkapital 19, 32
- Gewinnthesaurierung 17, 68
  - assoziierte Unternehmen 17, 68
- Gewinn- und Verlustrechnung **App. A**, 34; 4, 52; 27, 58, 61
  - Posten 4, 52
- Gezeichnetes Kapital 19, 11
- Gleichverteilungsverfahren 18, 37, 39 f.
- Gliederungsvorschriften 3, 92
- going concern 15, 55; 17, 36
- Goodwill 10, 119; 11, 6, 12; 12, 7; 13, 9; 24, 62
  - derivativer 11, 129
  - negativer 1, 45
- Government Grant Approach 28, 79
- grant date 19, 8, 60
- grants related to assets 28, 10
- grants related to income 28, 10
- Gratisaktien 20, 22
- Grenzfremdkapitalzinssatz 16, 12
- Grenzsteuereffekt 17, 73, 75
  - Mit-oder-Ohne-Berechnungen 17, 75
- 10%-Grenzwerte 22, 44
- Grundgeschäft
  - gesichertes 7, 9; 12, 7
- Grundsatz
  - Bilanzidentität 3, 95
  - Darstellungsstetigkeit 3, 96
  - Vergleichbarkeit 3, 96
  - Wesentlichkeit 3, 96
- Grundsatz der Stetigkeit 23, 12
- Grundsatz der Wesentlichkeit 21, 32
- Grundstücke 26, 34, 40

## H

- Händlerrabatt
  - Anschaffungskostenbestandteil 8, 26
- Handelsbestand 14, 115
- Handelskredite 14, 16
- Handelsregisteranmeldung 17, 48
- Handelsunternehmen
  - Vorräte 8, 3
- Handelsware
  - Anschaffungskosten 8, 26
- Hauptentscheidungsträger 22, 26
- Hedge Accounting 7, 3; 24, 85
- hedged item 12, 7
- hedge effectiveness 12, 7
- hedging 7, 9; 12, 7 f., 119
- held for trading 3, 29; 12, 30; 14, 115
- Held-for-Trading-Wertpapiere
  - Wertänderungen 12, 35
- held-to-maturity 12, 30
  - vorzeitige Verkäufe 12, 21
- Held-to-Maturity-Anlage 12, 17, 29, 113
  - Klassifizierung 12, 17
  - Verkäufe 12, 22
  - Verkauf 12, 29
- Held-to-Maturity investments 3, 33; 12, 7

- Held-to-Maturity-Wertpapiere 12, 23 f.
- Hersteller
  - Vorräte 8, 3
- Herstellungskosten 8, 10 f., 25, 28; 10, 2, 10, 13; 11, 12
  - Definition 8, 25, 28
  - Einzelbewertung 8, 35, 36 f.
  - Entwicklungskosten 8, 29
  - Forschungskosten 8, 29
  - fortgeführte 10, 33
  - Gemeinkosten 8, 28
  - Vorräte 8, 10 f.
- Herstellungsphase 10, 5
- HGB
  - Abweichungen 9, 112, 179
  - wesentliche Abweichungen 2, 72; 14, 137
- Hierarchie der IASB-Verlautbarungen 23, 23
- Hierarchie der Rechnungslegungsvorschriften 1, 65
- Historische Altgeräte 14, 76
- Hochinflation 24, 60; 27, 7, 53
- Hochinflationenländer 21, 74; 27, 6
  - Währung 27, 52, 55
- Hochinflationswährung 27, 57
- Hyperinflation 27, 7
- Hypotheken 12, 40

## I

- IAS 1 2007
  - Gewinnausschüttungen 4, 5
  - Umgliederungen 4, 5
- IASB 1, 11
- IASC 1, 10
- IASC Foundation 1, 21
- IAS-Verordnung 2, 104
- If-Converted-Methode 20, 7, 55, 80, 87
  - mit Vorrechten 20, 55
- IFRS
  - Hierarchie 23, 11
- IFRS 7
  - Anwendungsbereich 7, 315
- IFRS 8 22, 10
  - 10%-Grenzwerte 22, 44
  - Angabepflichten 22, 61
  - berichtspflichtige Segmente 22, 38
  - Bilanzierungsmethoden 22, 55
  - dominante Kunden 22, 81
  - erstmalige Anwendung 22, 84
  - Geschäftssegmente 22, 24
  - „Hauptentscheidungsträger“ 22, 26
  - qualitative Angaben 22, 73
  - quantitative Angaben 22, 63
  - Segmentabgrenzung 22, 23
  - unternehmensweite Angaben 22, 76
  - unwesentliche Segmente 22, 47
- IFRS for SMEs 26, 2, 47, 109
- Immaterielle Vermögenswerte 3, 36; 11, 2, 12; 14, 128
  - Aktivierungshilfen 11, 127
  - Aktivierungsverbot 11, 9, 16, 40, 81, 123, 145
  - Buchwert 11, 121
- Immobilien 12, 288
  - Abgänge 12, 306
  - als Finanzanlage gehaltene 12, 285
  - als Finanzinvestition gehaltene 3, 34; 12, 7; **App. A**, 24, 35
  - Aufteilung 12, 288
  - Pflichtangaben 12, 307
  - selbst genutzte 12, 7, 288
  - Stilllegungen 12, 306
  - Übergangsvorschriften 12, 308
  - Umbuchungen 12, 304
  - vermietete 12, 291
- impairment 11, 9
- impairment loss 3, 4; 11, 12; 24, 38
- impairment only approach 11, 9
- impairment test 24, 37
- Improvements Project 1, 80; 20, 73; 23, 8 f., 61; 27, 70
- incentive payments 9, 120
- income 4, 16
- income approach 28, 26
- Incoterms 8, 15
- Indexbindung 27, 32
- Indikatoren 10, 116
- Indikatoren für Wertminderungen 10, 88

- Indirekte Methode 5, 4, 20, 25  
 – abgewandelte 5, 28  
 Inflationsauswirkungen 27, 68  
 Inflationseffekte 17, 24; 27, 45  
 Inflationskomponente 10, 105  
 Inflationsrate 27, 19  
 Information 11, 2  
 information overload 26, 106  
 Informationsbeschränkungen 11, 145  
 Informationskonzepte 11, 136  
 Infrastrukturprojekte 28, 82  
 Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen 3, 104  
 Innenverpflichtungen 14, 139  
 Innerer Wert 19, 8  
 In-sich-Geschäft 12, 270  
 In Stammaktien oder liquide Mittel erfüllbare  
 Verträge 20, 63  
 Instandhaltungsausgaben 10, 29  
 Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.  
 (IDW) 27, 50  
 Instrumente  
 – gewinnberechtigte 20, 76  
 – partizipierende 20, 81  
 – wandlungspflichtige 20, 80  
 instruments puttable at fair value 19, 48  
 in-substance-defeasance 15, 33  
 Insurance Contracts 26, 49, 83 f.  
 intangible assets 3, 36; 11, 12  
 intangible asset statement 11, 145  
 Integrierte ausländische Teileinheit 24, 10  
 Intercompany-Geschäftsvorfälle 12, 216  
 interest cost 18, 16  
 interest rate risk 7, 9  
 International Accounting Standards Board siehe IASB  
 International Accounting Standards Committee siehe IASC  
 International Financial Reporting Interpretations  
 Committee 1, 21, 23  
 International Organization of Securities Commissions siehe  
 IOSCO  
 Internethandel 9, 5  
 inventory profits 27, 7  
 Inventur  
 – Vorräte 8, 22 ff.  
 Inventursystem  
 – permanentes 8, 24  
 investee capital transaction 12, 7  
 Investition  
 – kreditfinanzierte 27, 56  
 Investitionsentscheidungen 11, 134  
 Investitionstätigkeit 5, 4, 16  
 investment 12, 7  
 Investmentgesellschaften 12, 250  
 investment property 3, 34; 12, 7  
 investor 12, 7  
 IOSCO 1, 14, 68, 105
- J**
- Jahresabschluss 2, 37, 72  
 – Kapitalgesellschaften 2, 73  
 – Nicht-Kapitalgesellschaften 2, 72  
 – Personenhandels-gesellschaften 2, 72 f.  
 – wirtschaftliche Lage 2, 44  
 Jahresabschlussadressat 25, 45  
 Jahresabschlusserstellung  
 – Grundsätze 3, 9  
 Jahresabschlussinformationen 3, 64  
 joint control 12, 7  
 Joint Ventures **App. A**, 23; 9, 170, 172; 12, 4, 7, 248 f.; 17, 68  
 – Bilanzierung von Anteilen an 12, 248  
 Jubiläumsgeld 18, 5
- K**
- Kapital  
 – ausgegebenes 19, 11  
 – eingezahltes 3, 54  
 – erwirtschaftetes 3, 54  
 – gezeichnetes 3, 55; 15, 48  
 Kapitalanlage-Margen 26, 73  
 Kapitalanlagemargen 26, 77  
 Kapitalbeteiligungen 12, 9  
 Kapitalbeteiligungsgesellschaften 12, 250  
 Kapitalbeteiligungseleistungen 18, 16, 161  
 Kapitalerhaltung 4, 17; 27, 39  
 – Konzept 27, 49  
 – nominelle 27, 49  
 – reale 27, 17  
 Kapitalflussrechnung **App. A**, 46; 2, 9; 5, 16; 26, 17; 27, 59;  
 28, 36  
 – konsolidierte 5, 47  
 Kapitalflussrechnung für konsolidierte Unternehmen 5, 47  
 Kapitalgeber 1, 52  
 Kapitalgesellschaften  
 – Lagebericht 2, 75  
 Kapitalkonten 3, 61  
 Kapitalkostensätze  
 – risikoabhängige 10, 102  
 Kapitalrücklagen 19, 26, 38  
 Kapitalstruktur  
 – einfache 20, 11  
 – komplexe 20, 37  
 Kapitaltransaktion  
 – Beteiligungsunternehmen 12, 7  
 Kapitalwert 10, 67  
 Kassakurs 24, 5  
 Kauf  
 – vorteilhaft 1, 45  
 Kaufkraft 27, 13  
 – allgemeine 27, 7, 17  
 Kaufkraftgewinne  
 – Ermittlung 27, 48  
 Kaufkraftgewinne/-verluste 27, 7  
 Kaufkraftveränderungen 10, 67  
 Kaufoption  
 – erworbene 20, 71  
 – Stillhalter 20, 66  
 Kaufpreis  
 – Anschaffungskostenbestandteil 8, 26  
 Kaufverpflichtung  
 – unbedingte 15, 6  
 Kaufverträge  
 – mit Rückgaberecht 8, 20  
 Kernkraftwerk 15, 64  
 Kernstandards 1, 15  
 key management personnel 25, 9, 19  
 Klassifizierung 5, 16  
 – Änderungen 12, 37  
 Kommission 8, 9  
 – Begriff 8, 9  
 Kommissionsware 8, 16  
 – Eigentumsübergang 8, 16  
 Komponentenansatz 10, 7, 39  
 Konsolidierte Kapitalflussrechnung 5, 47  
 Konsolidierung 13, 9  
 – konzerninterne Transaktionen 13, 65  
 Konsolidierungskreis 13, 53  
 Kontenform 3, 86  
 Kontrollmodell 7, 143  
 Konvergenz 1, 4, 35, 71 f., 108  
 Konvergenzprojekte 1, 98, 100  
 Konzern 13, 9; 24, 5  
 Konzernabschluss 2, 79; 13, 9  
 – Aufstellung 13, 50  
 – Eigenkapitalspiegel 2, 77  
 – Größenklassen 2, 79  
 – Kapitalflussrechnung 2, 77  
 – kapitalmarktorientierte Unternehmen 2, 77  
 – steuerlicher Verlustvortrag 17, 81  
 – Umrechnungsdifferenzen 24, 64  
 Konzernbildung **App. A**, 42  
 Konzerninterne Geschäftsvorfälle 24, 63  
 Konzerninterne Transaktionen  
 – Sicherung 24, 84  
 Konzernlagebericht 2, 75, 79  
 Konzernmutter 25, 32  
 Konzessionsgeber 28, 83  
 Konzessionsnehmer 28, 83  
 Korridor-Ansatz 18, 63, 122, 144, 149  
 Korridor-Methode 18, 126  
 Kosten 9, 139  
 – Demontage 10, 18  
 – Entsorgung 10, 18

## Stichwortverzeichnis

- Finanzierung 10, 17
- indirekte 9, 139
- Subunternehmer 9, 149
- Kosten bis zur Fertigstellung
  - erwartete 9, 147
- Krankenversicherungsverträge 26, 54
- Kredite 7, 9
- Kreditrisiken 7, 9, 326
- Kreditverluste 12, 60
- Kreditvertrag
  - langfristiger 3, 45
- Kreditwürdigkeit 7, 334
- Kumulierte Abschreibungen 3, 35
- Kundenlisten 11, 41, 81, 113
- Kuppelprodukt 8, 9, 30
  - Begriff 8, 9, 30
- Kursschwankungen 27, 56
- Kurzfristige Forderungen 3, 69
- Kurzfristige Schulden 14, 12
- Kurzfristige Vermögenswerte 3, 22
  - aktivische Abgrenzungsposten 3, 28
  - finanzielle 3, 29
  - Zahlungsmittel 3, 30
  - Zahlungsmitteläquivalente 3, 30
- Kyoto-Protokoll 28, 61

**L**

- Lagebericht 2, 75
- Landwirtschaft **App. A**, 57; 26, 2, 19; 28, 49
- Landwirtschaftliche Erzeugnisse 26, 22
- Langfristige Aufträge
  - Abrechnung 9, 120
- Langfristige Fertigungsaufträge
  - Bilanzierung 9, 117
  - Bilanzierungspraxis 9, 169
- Langfristige Verpflichtungen 14, 26
- Last-in-First-out siehe LiFo-Methode
- Latenter Steueranspruch 10, 83
- Latente Steuern **App. A**, 27; 3, 48, 104; 10, 81, 123; 11, 13
  - aktivische 3, 51
  - Angabepflichten 17, 82
  - Ausweis 17, 79
  - passivische 3, 51
- Latente Steuerschuld 10, 83
- Lease-Back 17, 39
- Leasing **App. A**, 30; 16, 2
  - Angabepflichten 16, 105, 107
  - Gebäude 16, 96
  - Grundstücke 16, 96
  - immaterielle Vermögenswerte 16, 14
  - Outsourcing-Vereinbarungen 16, 120
  - Preisänderungen 16, 42
  - Stellungnahme 16, 10
- Leasingtransaktionen
  - Bilanzierung 16, 4
- Leasingverbindlichkeiten 14, 16
- Leasingvereinbarungen 21, 40
- Leasingverhältnisse 10, 60; 11, 13; 16, 12
  - biologische Vermögenswerte 16, 16
  - unkündbare 16, 12
  - Vertragsbedingungen 16, 39
- Leasingverträge 4, 13; 16, 14, 29
  - Klassifizierung 16, 43
- Lebensarbeitszeitkonten 26, 10
- Lebensversicherungen
  - fondsgebundene 26, 54
- Lebensversicherungsverträge 26, 54
- Leistungen
  - garantierte 26, 51
  - unverfallbare 18, 16
- Leistungen an Arbeitnehmer **App. A**, 28
  - Beendigung des Arbeitsverhältnisses 18, 163
  - Bilanzierung 18, 2
  - kurzfristig fällige 18, 156
- Leistungsfortschritt/Fertigstellungsgrad 9, 120
- Leistungsorientierte Pläne 26, 5
- Leveraged Buyouts 13, 82
- liability 14, 12
- Liability-Methode 17, 10, 12, 14, 17, 19
- Liaison Members 1, 24
- Lieferantenkonten 14, 16

- LiFo-Methode 18, 159
  - Begriff 8, 9
  - Zulässigkeit 8, 4, 6 f.
- Liquidationswerte 27, 7, 28
- Liquide Mittel 20, 63, 66, 103
- Liquiditätsdarstellung 14, 13
- Liquiditätsrisiken 7, 9; 26, 82
- Lizenzen 11, 103, 119
- Lizenzträge 9, 4
- loans 7, 9
- Löhne und Gehälter 4, 43; 18, 5, 17
- Lombardkredit
  - Bilanzierung 7, 182

## M

- Macro-Hedging 12, 139
- Management Approach 7, 354; 22, 11
- Managements in Schlüsselpositionen 25, 19
- Margin-Anzahlung 12, 93
- Markennamen 11, 6, 41, 81, 86, 113, 119
  - selbst geschaffene 11, 8
- Markenwert
  - Bestimmung 11, 8
- marketable 12, 7
- market risk 7, 9
- market value 7, 9
- Marktfähig 12, 7
- Markttrisiken 7, 9; 26, 82
- Marktveränderungen 12, 102
- Marktwert 7, 9; 10, 66
  - Änderungen 4, 17
- Marktwert-Buchwert-Lücke 11, 62, 136, 139
- Marktwertmethode 15, 6, 52
- Marktzinssatz 15, 6, 10 f., 24
- Maßgeblicher Einfluss 25, 2
  - Begriff 25, 9
- matching principle 4, 25; 17, 2, 9
- Materialeinkauf 4, 43
- materiality-Grundsatz 7, 371
- Matrixorganisation 22, 32
- measurement date 19, 8
- Mehrkomponenten-Verträge 9, 5, 49
  - Bilanzierung 9, 49
- Mehrphasenprojekt 1, 119
- Mengenrabatte 21, 52
- Methode
  - retrograde 8, 47
- Methode der laufenden Einmalprämien 18, 4
- Methodenänderung 23, 51; 26, 72, 104
- Mietereinbauten 10, 58
- Mietzahlung
  - bedingte 16, 12
- Mietzeittest 16, 22, 28
- Minderheitenanteile 13, 9
  - Fremdwährungsumrechnung 24, 61
- Mindestbeitragsverpflichtungen 18, 103 f.
- Mindestbestandteile 21, 17
- Mindesteinlageverpflichtungen 18, 93 f.
- Mindestleasingzahlungen 16, 12
- Mineralische Ressourcen 26, 87, 97
- minority interest 13, 9
- Mitarbeiteraktienoptionen
  - earnings per share 20, 89
- Mitarbeiteroptionspläne 20, 49
- Mitarbeiteroptionsrechte 19, 70
- Mitarbeiterschulungen 11, 48
- Mitglieder des Managements in Schlüsselpositionen
  - Begriff 25, 9
- mixed model 3, 4
- Monetäre Posten 24, 5, 21; 27, 7, 56
- Monetäre Vermögenswerte 11, 12
- monetary assets 11, 12
- monetary items 24, 5; 27, 7
- Mutterunternehmen 13, 9; 24, 17; 25, 32

## N

- Nachforderungen 9, 137, 178
  - Bilanzierung 9, 178

- Nahe Familienangehörige 25, 20  
 – Begriff 25, 9  
 Nahe stehende Person  
 – Altersversorgungseinrichtungen 25, 21  
 Nahe stehende Unternehmen und Personen **App. A, 4**  
 – Begriff 25, 9  
 – Definition 25, 17  
 – Geschäftsvorfälle 25, 9, 28  
 – Mutter-Tochter-Beziehung 25, 32  
 – Offenlegung der Beziehungen 2, 48  
 – Offenlegungspflichten 25, 2  
 – principles based-Ansatz 25, 28  
 – Transaktion 25, 27  
 Nebenprodukt  
 – Begriff 8, 9, 30 f.  
 negativ goodwill from bargain purchase 13, 9  
 Nennkapital  
 – gesetzlich 19, 38  
 – statutarisch 19, 38  
 Nennwert je Aktie 19, 15  
 net asset value attributable to unitholders 3, 60  
 net investment in a foreign operation 24, 5  
 net present value 27, 7  
 net realisable value 7, 9; 27, 7, 31  
 net replacement cost 27, 7, 31  
 net selling price 11, 12  
 Nettobarwert 27, 7, 30  
 Nettodarstellung 5, 34  
 Nettoinvestitionen 24, 4  
 – Absicherung 7, 207  
 Nettoinvestitionskonzept 24, 59  
 Nettokapitalkosten 10, 187  
 Nettopensionsaufwand 18, 110  
 Nettopensionsaufwendungen 18, 126  
 Nettopositionen 27, 58  
 Netto-Substanzerhaltung  
 – Konzept 27, 50  
 Nettoumlaufvermögen 5, 6; 14, 2, 3  
 Nettoveräußerungspreis 10, 10, 90 f.; 11, 12  
 Nettoveräußerungswert 7, 9; 8, 9 f., 43, 60; 21, 59; 24, 37;  
 27, 7, 28, 31, 56  
 – Anwendung 8, 45  
 – Begriff 8, 9  
 – Definition 8, 43  
 – Schätzung 8, 44  
 – US-GAAP 8, 67 ff.  
 Nettovermögen 19, 3  
 Nettovermögenswerte  
 – monetäre 27, 21  
 Nettowährungsdifferenzen 26, 45  
 Nettowiederbeschaffungswert 27, 7, 31  
 Neubewertung 11, 85, 138  
 – Bruttomethode 11, 92  
 – Fremdwährungsgeschäfte 24, 31  
 – Konzept 10, 62  
 – Methode 10, 55, 112; 15, 65, 67; 24, 30, 51; 26, 41, 98;  
 28, 66  
 – Modell 10, 61; 11, 89  
 – Nettomethode 11, 92  
 – rollierende 10, 73  
 – Rücklage 10, 76, 121; 11, 90; 15, 67; 19, 2, 11; 27, 56  
 – von Vermögenswerten 10, 61  
 – zyklische 10, 73  
 Nicht aktiver Markt  
 – beizulegender Zeitwert 6, 66–79  
 Nichtmonetäre Posten 24, 5, 21; 27, 7, 56  
 Nichtmonetärer Vermögenswert  
 – Kreditfinanzierung 24, 35  
 Nicht-Tochter-Tochterunternehmen (Non-Sub  
 Subsidiaries) 13, 93  
 Niederstwert 8, 9  
 – Begriff 8, 9  
 Nominal Amount Approach 28, 80  
 Nominalwert 15, 6, 11  
 Nominalzinsen 15, 10  
 non-cumulative preference shares 19, 19  
 nonmonetary items 24, 5; 27, 7  
 non-profit Organisationen 1, 64  
 Norwalk-Vereinbarung 1, 4  
 Nutzen 5, 10  
 Nutzenabfluss 14, 35  
 Nutzenzufluss  
 – künftiger 11, 28  
 – Wahrscheinlichkeit 11, 30  
 Nutzungsbeschränkungen 11, 121  
 Nutzungsdauer 10, 10, 35 ff.; 11, 12, 95, 99, 109  
 Nutzungskonzessionen 11, 119  
 Nutzungsüberlassung 9, 36  
 Nutzungswert 10, 90, 92; 27, 7
- O**
- obligating event 14, 12  
 Obligationsverbindlichkeit 3, 71  
 OECD 1, 10  
 Öffentliche Hand 28, 2, 10  
 – Fördermaßnahmen 28, 2  
 – Infrastrukturprojekte 28, 8  
 – Unterstützungsmaßnahmen 28, 3  
 – Zuwendungen 28, 5  
 Offenlegung 3, 66; 20, 10, 36, 95  
 – Anhang 3, 66  
 – Bewertungskonten 3, 66  
 – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 2, 41  
 – Davon-Vermerke 3, 66  
 – Querverweise 3, 66  
 – Tabellen 3, 66  
 Offenlegungspflichten  
 – Wertminderung 10, 125  
 onerous contracts 14, 7, 12  
 operating cycle 14, 12  
 operating cycle of an enterprise 3, 25  
 operating lease 10, 32  
 Operating-Leasing 16, 16  
 – Bilanzierung 16, 67  
 Operating-Leasingverhältnisse 14, 133; 16, 18  
 Operative Segmente 26, 101  
 Optionen 7, 56, 67; 12, 119; 20, 43, 46  
 – Andienzeit 19, 77  
 – Ausgabe 20, 103  
 – Bedingungen 19, 77  
 – call option 20, 7  
 – Eigenkapitalinstrumente 19, 92  
 – Kaufoption 20, 7  
 – put option 20, 7  
 – Verkaufsoption 20, 7, 67  
 Optionsanleihe 15, 6  
 Optionsprämie 19, 71  
 Optionspreismodelle 7, 196; 15, 12  
 Optionsrechte  
 – Bewertung 20, 61  
 – Kündigung 19, 79 f.  
 – Wert 19, 75  
 Optionsschein 20, 7, 46, 103  
 Optionsvereinbarungen 7, 56  
 ordinary activities 9, 8  
 ordinary shares 19, 8; 20, 7, 14  
 Originäre Finanzinstrumente 24, 75  
 overriding principle 2, 44  
 owner-occupied property 12, 7
- P**
- parent 13, 9  
 Passive Abgrenzungen 14, 21  
 Passive Rechnungsabgrenzungsposten 1, 45  
 Pass-through-Arrangement 7, 151  
 Patente 11, 6, 25, 45, 86, 103, 113, 119  
 Pensionen 18, 2  
 Pensionsähnliche Zusagen 18, 160  
 Pensionsaufwendungen 18, 128  
 Pensionsfonds 18, 13  
 Pensionskassen 26, 5, 8  
 Pensionspläne 18, 7, 20  
 – Abgeltungen 18, 71  
 – beitragsorientierte 18, 7, 16  
 – leistungsorientierte 18, 6 ff.  
 – Plankürzungen 18, 71  
 – Übergangsanpassung 18, 76  
 Pensionsplan  
 – Beendigung 18, 46, 47  
 Pensionsverpflichtungen 3, 48; 18, 22, 77

## Stichwortverzeichnis

Pensionszusagen 18, 23  
– Bilanzierung 18, 17  
– Finanzberichterstattung 18, 155  
– leistungsorientierte 18, 93  
Percentage-of-Completion-Methode 9, 3, 30, 35, 117, 120,  
132, 151, 153, 160 ff., 164, 176  
– Schätzungen 9, 165  
percentage-of-sales method 7, 28 f.  
Performance 1, 45  
Performance-Messung 14, 116  
Performance Reporting 1, 86  
Periodenabgrenzung 1, 131  
Periodenergebnis 20, 15  
– handelsrechtliches 17, 6, 74  
Periodengesamterfolg  
– Darstellung 4, 4  
Periodenzuordnung 27, 43  
Personen  
– nahe stehende 2, 47  
Personengesellschaften 3, 60  
Personenhandelsgesellschaften  
– Lagebericht 2, 75  
Pflanzen 26, 20, 23  
Pflichtgliederungsschemata 3, 92 f.  
Pläne  
– beitragsorientierte 18, 43  
– leistungsorientierte 18, 49  
Plankürzung 18, 16  
Planvermögen 18, 16, 20, 55; 26, 11  
– Abgrenzung 18, 61  
– Erträge 18, 21  
– Unterfinanzierung 18, 81  
– Veränderung 18, 152  
possible obligations 3, 73  
Posten  
– Relevanz 4, 21  
– Verlässlichkeit 4, 21  
potential ordinary share 20, 7  
Prämien 9, 120; 21, 39  
precontract costs 9, 120  
preference shares 20, 13  
Preisänderungen 21, 52 f.; 27, 21, 23, 56; 227, 45  
– spezifische 27, 13, 15  
– Ursachen 27, 13  
Preisentwicklungstrend 27, 15  
Preisindex 27, 20, 56, 68  
– allgemeiner 27, 67  
Preisnachlass  
– Anschaffungskostenbestandteil 8, 26  
Preisniveau 27, 23  
– allgemeines 27, 19  
Preisniveauänderungen 27, 58  
Preisregulierte Märkte 26, 3  
Preisrisiken 7, 9, 369  
Preisstigerungen  
– spezifische 27, 23  
presentation currency 24, 4 f.  
present value of future profits 26, 70  
Price-Earnings-Ratio 20, 2  
price level accounting 27, 45, 47  
principles based-Ansatz 25, 29  
principles-based standards 1, 73  
Privatgesellschaften 1, 91  
Produktgewährleistungen 26, 55  
Produktionskosten 21, 60  
Produktionsquoten 11, 86; 26, 41  
Profit Center 9, 120  
Proforma-Daten 23, 12  
projected benefit obligation 18, 112  
Prototypen 11, 119  
Provisionen 3, 73; 14, 12; 15, 28  
Prozessrisiken 14, 87, 107  
public private partnerships 28, 82  
purchased preacquisition earnings 13, 9  
purchase method 20, 28  
purchasing power gains/losses 27, 7

## Q

qualified asset 10, 176, 179  
Qualität eines Abschlusses 1, 43

Quellensteuern  
– einbehaltene 17, 53  
Querverweis 3, 70  
Quotenkonsolidierung 9, 173; 12, 4, 188, 263, 269  
Quotenkonsolidierungsmethode 24, 49

## R

Rate-Regulated Activities 26, 3  
Reale Kapitalerhaltung 27, 7, 17  
Realisationskriterien 4, 23  
Realisationsprinzip 9, 113; 27, 43  
reasonable assurance 28, 19  
receivables 7, 9  
Rechnungsabgrenzungsposten 3, 100, 103  
– aktive 3, 103, 105  
– Disagio 3, 103  
– passive 3, 105  
Rechnungslegung  
– externe 2, 2  
– inflationsbereinigte 27, 4  
– Tageswerte 27, 48  
Rechnungslegungsgrundsätze 3, 4  
Rechnungslegungsmethoden 23, 8, 12  
– Änderungen 23, 12, 27, 31 f.  
– Begriff 23, 27  
– rückwirkende Anwendung 23, 33  
– Undurchführbarkeit 23, 42  
Rechnungslegungsstandard  
– Angleichung 1, 3  
Rechte 11, 6  
Rechtliche Verpflichtung 14, 12  
Rechtsformwechsel 17, 48  
Rechtskosten 15, 28  
recoverable amount 3, 14; 11, 12; 27, 7  
redemption price 20, 7  
Refinanzierung  
– langfristige 14, 29  
Registereintragung 17, 48  
Registrierungsgebühren 11, 47  
related party 25, 2, 9, 27  
Reparaturausgaben 10, 29  
replacement cost 27, 7  
report form 3, 85  
reporting currency 24, 4  
reporting entity 24, 5  
Reproduktionskosten 27, 7  
repurchase agreement 7, 9  
research 11, 12  
Reserveeinlagen 5, 15  
residual value 11, 12  
Ressourcen  
– mineralische App. A, 60  
Restlaufzeitengliederung 3, 49  
Restlebensarbeitszeit 18, 52  
restructuring 14, 12  
Restrukturierungsmaßnahmen 14, 12, 49  
Restrukturierungsrückstellungen 14, 134  
Restwert 10, 10, 52 f.; 11, 12  
– garantierter 16, 12  
– immaterielle Vermögenswerte 11, 105  
– positiver 11, 105  
Restwertzuweisung 15, 47  
retirement benefit plans 18, 16; 26, 4  
Retrograde Methode  
– Begriff 8, 9  
Retrospektive Anwendung 23, 12  
revaluation model 10, 61, 120; 19, 27; 28, 66, 75  
revenue 9, 8  
revenue recognition 1, 87; 4, 23  
reverse acquisition 20, 29  
Rezepte 11, 119  
Risiko 14, 38; 26, 52  
Risikoaufschlag 12, 32  
Risiko-Chancen-Ansatz 7, 143  
Risikoprämie 10, 103 f.  
Risikorücklagen siehe Rücklagen  
risk and rewards approach 7, 143  
Rohstoff 8, 3  
– Anschaffungskosten 8, 26  
– Begriff 8, 3

- Rohstoffhändler/-makler  
 – Vorräte 8, 61  
 Rohstoffindustrie 26, 2, 87  
 Rohstoffpreisrisiken 7, 370  
 Routinegeschäfte 9, 2  
 Rückandienungsrecht 20, 69  
 Rückerstattung 18, 97  
 Rückgaberecht  
 – Eigentumsübergang 8, 20 f.  
 Rückkauf eigener Aktien 19, 4  
 Rückkaufoptionen 26, 65  
 Rückkaufsklausel 12, 74  
 Rückkaufsvereinbarungen 7, 9; 12, 86  
 Rückkaufsverpflichtung 20, 68  
 – Aktien 20, 68  
 Rücklagen 3, 57; 19, 30  
 – Eigenkapital 19, 30  
 – Erfolgsunsicherheiten 19, 30 f.  
 – gesetzliche 19, 11  
 – Risiko 19, 11  
 – statutarische 19, 11  
 Rücklagenkonto 12, 60  
 Rücknahmepreis 20, 7  
 Rückstellungen **App. A**, 26; 3, 73 f.; 10, 10; 12, 57; 14, 6 f., 12, 30, 37, 59, 120, 137; 15, 63  
 – Angabepflichten 14, 55  
 – Anpassung 10, 21  
 – Barwerte 14, 39  
 – Begriff 14, 122  
 – belastende Verträge 14, 46  
 – Bewertung 14, 130  
 – Bußgelder 14, 61  
 – Ereignisse in der Vergangenheit 14, 32  
 – Erstattungsanspruch 14, 42  
 – erwarteter Abgang von Vermögenswerten 14, 41  
 – gegenwärtige Verpflichtung 14, 31  
 – künftige betriebliche Verluste 14, 45  
 – künftige Ereignisse 14, 40  
 – Personalkosten 3, 41  
 – Restrukturierungsmaßnahmen 14, 49 f.  
 – Sanierungskosten 14, 61  
 – Schulden 14, 122  
 – Stilllegungskosten 14, 63  
 – Verbrauch 14, 44  
 – verlässliche Schätzung 14, 36  
 – Versetzungskosten 14, 50  
 – versicherungstechnische 26, 50 f., 60  
 – Voraussetzung 3, 76  
 – Vorsichtsprinzip 14, 139  
 – Wahrscheinlichkeit des Nutzenabflusses 14, 35  
 Rückstellungsbildung 10, 18  
 Rückstellungstatbestände 14, 34  
 Rückvergütungen 9, 120, 150  
 Rückversicherung 26, 64  
 – Vermögenswerte 26, 51  
 – Verträge 26, 51  
 Rückversicherungsvermögenswerte 26, 59, 80  
 Rückversicherungsverträge 26, 52, 54  
 Rückwirkende Anpassung 23, 12  
 Rückzahlbare Kauttionen 14, 22  
 rule-based standards 1, 73
- S**
- Sachanlagen **App. A**, 19; 3, 35; 10, 3, 10 f.; 15, 62 f.; 24, 30; 26, 105; 27, 56  
 – Gruppe von 10, 72  
 – Offenlegungspflichten 10, 125  
 – Wertanpassung 27, 56  
 Saisonabhängigkeit 21, 6  
 Saisonale Einflüsse 21, 43  
 Saldierung 14, 17  
 Saldierungsverbot 3, 51  
 Sale-and-leaseback  
 – Bilanzierung 16, 87  
 Sandiland Report 27, 48  
 Schadenregulierungskosten 26, 61  
 Schätzungen 21, 68  
 – Änderung 23, 12, 57  
 – Verwendung 21, 68  
 Schätzwerte 9, 165  
 Schattenbilanzierung 26, 73, 78
- Scheingewinne 27, 7  
 – preisteigerungsbedingte 27, 49 f.  
 Schenkung 10, 170  
 Schürfrechte 11, 13  
 Schuld  
 – besicherte 15, 6  
 Schulden 3, 11, 21, 38, 100; 14, 12  
 – abgegrenzte 14, 23  
 – Entsorgungsverpflichtungen 3, 48  
 – finanzielle 15, 2, 6  
 – kurzfristige 3, 39; 14, 4, 12 f., 15, 18  
 – langfristige 3, 48; 15, 2, 6  
 – latente Steuern 3, 48  
 – Obligationen 3, 48  
 – Pensionsverpflichtungen 3, 48  
 – Saldierung 3, 50  
 Schuldinstrument  
 – partizipierendes 20, 83  
 Schuldinstrumente  
 – Kauf 12, 31  
 – langfristige Anlage 12, 31  
 – Rückgabeoption 12, 29  
 – wandelbare 15, 40  
 Schuldpapiere  
 – indizierte 7, 56  
 Schulscheindarlehen 15, 6 f.  
 Schuldtitel 12, 11  
 – beizulegender Zeitwert 12, 12  
 – Bilanzierung 12, 8  
 – Folgebewertung 12, 12  
 – Zugangsbewertung 12, 11  
 Schuldvereinbarungen 14, 25  
 Schuldverschreibungen 7, 67; 15, 6 f., 9, 40; 18, 123  
 Schutzrechte  
 – gewerbliche 11, 119  
 Schwankungsrückstellungen 26, 50, 59  
 SEC 1, 17, 71, 105  
 securisations 12, 86  
 Securities and Exchange Commission siehe SEC  
 securitisation 7, 9  
 Segment 4, 16  
 Segmentberichterstattung 22, 3; 23, 73; 26, 101  
 – Adressaten 22, 4  
 – Anwendungsbereich 22, 16  
 – Befreiungsregelungen 22, 21  
 – Jahresabschlüsse 22, 52  
 – Wertminderung 22, 36  
 – Zweck 22, 3  
 Segmentierung  
 – Aufträge 9, 120  
 Segmentierungskriterien 22, 23  
 segmenting contracts 9, 120  
 Segmentmanager 22, 29  
 Selbstständige ausländische Teileinheit 24, 9  
 Serienanleihen 12, 40  
 service concession arrangements 28, 8, 83  
 share-based payment 19, 8 f.; 20, 60  
 share premium 19, 26  
 shares outstanding 19, 20  
 share split 20, 22  
 Short Term Konvergenz Projekt 10, 142, 176  
 Short Time Convergence Projekt 10, 5  
 Sicherheit 15, 6  
 – Bilanzierung 7, 182  
 Sicherheiten 15, 58  
 Sicherheitsbeziehungen 11, 121; 24, 76  
 – Bilanzierung 24, 75  
 – Wirksamkeit 7, 228  
 Sicherungsgeschäfte 7, 9, 208; 12, 7; 24, 74  
 – Bilanzierung 7, 3, 212; 12, 89, 121  
 – Bilanzierungsregeln 7, 132  
 – Nettoinvestition 24, 74  
 – Wechselkursrisiko 24, 74  
 – Wirksamkeit 12, 7  
 Sicherungsinstrumente 7, 9; 12, 7, 119  
 – derivative 12, 157  
 – Sicherheitsbeziehung 7, 209  
 significant influence 12, 7; 25, 2, 9  
 small and medium sized entities 1, 91  
 Software 11, 4  
 Solvabilität 26, 86  
 Solvency II 26, 86  
 Sonderposten mit Rücklageanteil 3, 105

## Stichwortverzeichnis

Sound Value 10, 70  
Sozialpläne 26, 10  
Sozialversicherungssysteme  
– öffentliche 26, 10  
Special-Purpose Entities 13, 74  
Spin-Offs (Ausgliederungen) 13, 88  
spot rate 24, 5  
stage-of-completion-method 9, 3  
stage (percentage) of completion 9, 120  
Stammaktien 19, 8; 20, 7, 63  
– Begriff 20, 13  
– Emission 20, 8  
– Emission mit Rückkaufsvereinbarung 20, 67  
– fair value 20, 51  
– Marktpreisbestimmung 20, 50  
– öffentlich gehandelte 20, 8  
– potentielle 20, 7, 11  
– rückgabepflichtige 20, 83  
– Zwischenberichtsperiode 20, 45  
Standardkosten 8, 9, 59  
– Abweichungen 21, 59  
– Begriff 8, 9  
– Methode 21, 59  
Standards Advisory Council 1, 21 f.  
Standards Interpretations Committee 1, 23  
stated value 19, 15  
Statement of Changes in Equity 4, 7, 16  
Statement of Recognized Income and Expense 4, 16  
Stetigkeit 21, 30; 23, 13, 17  
– Vorräte 8, 8  
Steuerabgrenzung 17, 3, 8; 27, 63  
Steueransprüche  
– latente 3, 85; 17, 2, 4, 6, 26  
– Saldierung 17, 80  
Steueraufwand 17, 6, 74  
– Zurechnung 17, 73  
Steuerertrag 17, 74  
– latenter 17, 6  
Steuergrütschriften 17, 24; 21, 47  
Steuerhöheiten 21, 45  
Steuern  
– latente 10, 123; 11, 13  
Steuerpflicht  
– erstmalige 17, 48  
Steuerplanung 17, 38  
Steuersatz  
– durchschnittlich effektiver 17, 74  
– effektiver 21, 47  
– progressiver 17, 77  
Steuersatzänderung 17, 15  
Steuerschulden 14, 67  
– latente 3, 85  
– Saldierung 17, 80  
Steuerstatus  
– Änderung 17, 47  
Steuerverbindlichkeiten 17, 27  
– latente 17, 38  
Steuervergünstigungen 21, 48  
Steuervorteile 21, 49  
Steuerwert 17, 6; 27, 63  
Stichtagsinventur 8, 23  
Stichtagskurs 24, 5  
Stichtagskursmethode 24, 50, 57, 69  
Stilllegungen 10, 129  
Stilllegungskosten 10, 6; 14, 63  
Stücklizenzen 11, 99  
subcontractor 9, 120  
subsidiary 12, 7; 13, 9  
Substanz  
– wirtschaftliche 10, 10, 166 f.  
Substanzerhaltung 27, 7, 17, 24  
– Methode 27, 39  
Substanzerhaltungsrücklage 27, 49  
Subunternehmen 9, 120, 149  
Subventionen 28, 3  
successful-efforts-Methode 26, 94  
sufficient degree of certainty 28, 22  
Swapgeschäft 12, 100  
Swaps 7, 67; 12, 108  
Swaption 12, 134  
Synergiepotentiale 11, 6

## T

Tätigkeit  
– betriebliche 5, 16  
Tag des Geschäftsvorfalles 24, 5  
Tageswerte 27, 7, 17, 30, 38, 55, 68  
– Bestimmung 27, 32  
– Konzept 27, 48  
– Wertgröße 27, 26  
tainting rule 7, 200  
Tantiemen 18, 5  
Tausch 10, 10  
– gleichartiger und gleichwertiger Güter 9, 39  
– immaterielle Vermögenswerte 9, 41  
– Sachanlagen 9, 41  
– unterschiedlicher Güter 9, 40  
– Werbedienstleistungen 9, 43  
Tauschgeschäfte 9, 5, 39; 11, 38  
taxable profit/tax loss 17, 6  
taxable temporary differences 17, 6  
tax base of an asset or liability 17, 6  
Taxilizenzen 11, 86  
Technical Expert Group 1, 77  
Teilgewinnrealisierung 9, 181  
Teilkostenrechnung 8, 33  
temporary concept 27, 63  
temporary differences 17, 6  
Termingeschäfte 7, 56; 12, 119; 20, 71, 76  
Terminkauf eigener Aktien 20, 71  
Terminkaufverpflichtung 20, 71  
Terminkontrakte 12, 106 f.  
Terminverkauf eigener Aktien 20, 71  
Tiere 26, 20, 23  
Tilgung 15, 31  
timing differences 17, 11  
Tochtergesellschaften 25, 14  
Tochterunternehmen 12, 7; 13, 9; 25, 32  
Trade Terms 8, 15  
Trading-Wertpapiere 12, 50  
– Wertminderung 12, 50  
transaction date 24, 5  
Transaktionskosten 3, 14; 7, 9  
Transformation  
– biologische 26, 21  
Transparenz 25, 16  
Transportkosten  
– Anschaffungskostenbestandteil 8, 26  
treasury shares 19, 8  
Treasury-Stock-Methode 20, 7, 47, 49, 86  
Two-Class-Methode 20, 80 f.  
– Anwendung 20, 81

## U

Übereinstimmung  
– IFRS und US-GAAP 1, 74  
Überleitungsrechnung 1, 36, 105; 10, 205  
Übernahmen  
– fremdfinanzierte 13, 82  
Überschussbeteiligung  
– ermessensabhängige 26, 51, 66  
Übertragungen  
– Ausbuchung 12, 77  
– nicht-wechselseitige 10, 170  
Umbuchungen  
– Bilanzierung 12, 45  
– Portfolio 12, 44 f.  
– Wertpapiere 12, 44  
Umgliederungen 4, 5  
Umklassifizierungen 7, 7  
Umlageverfahren 18, 23 f., 36  
Umlaufvermögen 3, 32  
Umrechnung 24, 5  
Umrechnungsdifferenzen 24, 4 f., 42  
– Angabepflichten 24, 71  
– Erfassung 24, 43  
Umsatzerlöse  
– HGB 9, 112  
Umsatzkosten 4, 57; 27, 33, 39  
Umsatzkostenverfahren 4, 42 f.  
Umsatzrealisierung 1, 47

- Umschuldung 14, 24; 15, 36  
 Umwandlung einer Schuldverschreibung 20, 41  
 Unbundling 26, 51, 65  
 unconditional obligations 3, 77  
 undistributed investee earnings 12, 7  
 Undurchführbarkeit 23, 12  
 Unfallversicherungsverträge 26, 54  
 Unfertiges Erzeugnis  
 – Begriff 8, 3  
 Unit Pricing 27, 32  
 Units-of-Work-Performed-Methode 9, 157  
 unrealized intercompany profit 13, 9  
 Unsicherheit 14, 38; 26, 52  
 Unternehmen  
 – assoziierte **App. A**, 22; 25, 14  
 – Buchwert 11, 62  
 – gemeinschaftlich geführte 12, 259  
 – Marktwert 11, 62  
 – nahe stehende 2, 47  
 Unternehmensanleihen 15, 9  
 Unternehmenserwerb 13, 5, 9; 17, 55  
 – steuerfreier 17, 55  
 – steuerpflichtiger 17, 59  
 – umgekehrter 20, 29  
 Unternehmensfortführung **App. A**, 8; 1, 130; 14, 112; 15, 55; 17, 36  
 Unternehmensleistung  
 – Bewertung 20, 2  
 – Darstellung 4, 2  
 – Messung 4, 6  
 Unternehmensschuldverschreibungen 7, 55  
 Unternehmenszeitwert  
 – anteilig 19, 49  
 Unternehmenszusammenschluss 1, 45, 89; 11, 6, 8, 30; 13, 9; 17, 24, 54; 26, 69  
 – immaterielle Vermögenswerte 11, 34  
 Unterschiedsbetrag 12, 7  
 – negativer 13, 9; 17, 58  
 Unterstützungskassen 26, 5, 8  
 Unterwegs befindliche Ware  
 – Begriff 8, 9  
 – Eigentumsübergang 8, 15  
 Unverfallbare Leistungen 26, 7  
 Unverfallbarkeit 18, 53  
 Unverfallbarkeitsregelungen 19, 8  
 Unverwässertes Ergebnis je Aktie 20, 7, 11  
 Unwesentliche Segmente 22, 47  
 Upstream-Aktivitäten 26, 2  
 Urheberrechte 11, 6, 25, 45, 103, 113, 119  
 useful life 11, 12
- V**
- value in use 3, 14; 27, 7  
 value reporting 11, 145  
 variation 9, 120  
 Venture-Capital-Gesellschaften 12, 250  
 Veräußerungsgewinne  
 – aus Finanzinstrumenten 4, 5  
 Veräußerungskosten 10, 10, 91  
 Verbindlichkeit  
 – beizulegender Zeitwert 6, 89–91, 94–106  
 Verbindlichkeiten 1, 44, 47  
 – assoziierte 7, 175  
 – aus Lieferungen und Leistungen 14, 18  
 – Bewertung 14, 124  
 – finanzielle 7, 206; 14, 114, 118; 19, 8  
 – sonstige finanzielle 14, 115  
 – Umschuldung 15, 6  
 – unbesicherte 15, 44  
 – Wahrscheinlichkeit des künftigen Nutzenabflusses 14, 124  
 Verbindlichkeits-Methode 12, 202  
 Verbrauchsfolge 8, 37  
 Verbrauchsfolgeverfahren  
 – Durchschnittskostenmethode 8, 41 f.  
 – FiFo-Verfahren 8, 39 f.  
 – Hintergrund 8, 37  
 – Methoden 8, 38  
 Verbriefung 7, 9  
 Verbundbeziehungen 25, 41  
 Vergleichbarkeit 23, 12 ff.  
 Vergleichsinformationen **App. A**, 7; 1, 135  
 Vergleichszahlen 27, 65  
 Vergütung  
 – aktienbasierte 19, 67  
 – anteilsbasierte 18, 6, 166; 20, 74  
 – Begriff 25, 9  
 – eigenkapitalbasierte 1, 76  
 – laufende 25, 46  
 Vergütungsplan  
 – Aktien 19, 63  
 Verkauf  
 – Anteile 12, 221  
 – Erzeugnisse 9, 20  
 – Waren 9, 20  
 Verkaufskosten 26, 28  
 Verkaufsoption 15, 46, 56; 20, 69 ff.  
 – geschriebene 20, 67  
 – Stillhalterposition 20, 71  
 Verlässlichkeit 1, 43  
 Verlagsrechte 11, 41, 81, 119  
 Verlust  
 – Erwartung künftiger 9, 162  
 – steuerlicher 17, 6  
 Verlustrücktrag 21, 50  
 Verlustvortrag 21, 50 f.  
 Vermarktungskosten  
 – nicht aktivierungsfähige 11, 123  
 Vermittlungsgeschäfte 9, 13  
 Vermittlungsprovision 10, 16  
 Vermögen  
 – aktivierungsfähiges 11, 122  
 – gemeinschaftlich geführtes 12, 257  
 Vermögensgegenstände 3, 100  
 Vermögensveränderungen 3, 4; 4, 8  
 Vermögenswerte 1, 44, 47; 3, 10, 21, 30  
 – biologische **App. A**, 58; 26, 20 f., 24, 26, 32, 45  
 – Cashflow 12, 57  
 – derivative 11, 8 f., 81  
 – derivative Finanzinstrumente 3, 29  
 – echte 17, 59  
 – finanzielle 3, 58; 7, 9; 11, 13  
 – gemeinschaftliche 10, 107; 11, 12  
 – homogene immaterielle 11, 86  
 – Identifizierbarkeit 11, 23  
 – immaterielle **App. A**, 20; 3, 36; 10, 4, 10; 11, 2, 4, 12, 99; 17, 59; 26, 41, 62, 105  
 – Kriterien 3, 10  
 – kurzfristige 3, 22; 7, 9; 14, 2  
 – kurz- und langfristige **App. A**, 9  
 – langfristige 3, 32; 10, 131; 14, 2  
 – langlebige 10, 6; 11, 3  
 – monetäre 10, 10; 11, 12; 27, 21  
 – Neubewertung 17, 24  
 – nicht monetäre 27, 57  
 – originäre 11, 8  
 – produzierende biologische 26, 21  
 – qualifizierte 10, 181, 184  
 – Saldierung 3, 50  
 – selbst erstellte 10, 23  
 – selbst geschaffene immaterielle 11, 65  
 – sonstige 3, 37  
 – Tausch 10, 26, 165  
 – Wertminderung **App. A**, 44  
 – zu Handelszwecken 12, 7  
 – zu Handelszwecken gehaltene 3, 29  
 – zur Veräußerung 12, 7  
 – zur Veräußerung gehaltene 3, 31; 11, 13  
 – zusammengesetzte 10, 38  
 Verpfändung 15, 33  
 Verpflichtendes Ereignis 14, 12  
 Verpflichtungen 3, 77  
 – bedingte 3, 77  
 – faktische 3, 76  
 – gegenwärtige 3, 73  
 – langfristige 14, 26  
 – rechtliche 3, 76  
 – unbedingte 3, 77  
 Verpflichtungserklärung 15, 6  
 Versicherung  
 – Anschaffungskostenbestandteil 8, 26  
 Versicherungsbilanzen 26, 70  
 Versicherungsmathematiker 18, 51  
 Versicherungsmathematischer Barwert 26, 7, 13  
 Versicherungspolizen 18, 58, 64

## Stichwortverzeichnis

Versicherungsprämien 9, 139  
Versicherungsrisiko 26, 51 ff.  
– Signifikanz 26, 53  
Versicherungsschulden 26, 59  
Versicherungsunternehmen 26, 48  
– Definition 26, 52  
Versicherungsverträge **App. A**, 14, 56; 1, 92; 11, 13; 26, 2, 48, 52  
– Bilanzierungsmethoden 26, 72  
– Definition 26, 54  
– Klassifizierung 26, 56  
Versorgungsleistungen  
– Abgeltung 18, 16  
Versorgungsverpflichtungen 18, 54; 26, 55  
– versicherungsmathematisch 18, 66  
Versorgungswerke 26, 5, 8  
Verteilungsmethoden 4, 28  
Vertikale Integration 25, 14  
Verträge  
– belastende 14, 12, 46  
– Bilanzierung 9, 49  
– Mehrkomponenten 9, 5  
Vertragliche Verpflichtung 19, 8  
Vertragsoptionen  
– Bilanzierung 9, 177  
Vertragsrecht 14, 126  
Vertriebskosten 11, 48  
Verwässertes Ergebnis je Aktie 20, 7, 38, 85  
Verwässerung  
– Wandelschuldverschreibungen 20, 54  
Verwässerungseffekt 20, 7, 37, 61, 66  
– Bewertungsreihenfolge 20, 43  
– Einzelbewertungsgrundsatz 20, 43  
– Ermittlung 20, 43  
Verwässerungsschutz 20, 7, 53, 70  
Verwässerungswirkung  
– Begriff 20, 76  
Verwaltungskosten 10, 16  
– allgemeine 11, 48  
vesting period 19, 79  
Viehzucht 26, 23  
virtually certain 14, 128  
Vollkonsolidierung 12, 199, 214  
Vollkostenrechnung 8, 9  
– Begriff 8, 9, 33  
Voranschichtlich noch anfallende Kosten  
– Fertigstellung 9, 120  
Vorauszahlungen 12, 146  
– Wirkung 12, 146  
Vorjahresvergleichswerte 2, 51  
Vorräte **App. A**, 18; 3, 26; 21, 58; 26, 38  
– Angabepflichten 8, 62 ff.  
– Anschaffungskosten 8, 10 f., 25 ff.  
– Ausweis 8, 3  
– Bedeutung 8, 2  
– Begriff 8, 9  
– beizulegender Zeitwert 8, 56 ff.  
– Bewertung 8, 25 ff.  
– Bewertungsbasis 8, 10  
– Bewertungsstetigkeit 8, 8  
– Bilanzierung 8, 22 ff.  
– Bruttogewinnmethode 8, 9, 54 f.  
– Deckungsbeitragsrechnung 8, 9  
– Definition 8, 2  
– Durchschnittskostenmethode 8, 9, 11 f., 41 f.  
– Eigentumsübergang 8, 13 ff.  
– Einzelbewertung 8, 11, 35 ff.  
– Einzelzuordnung 8, 9  
– Fertigerzeugnis 8, 3, 9  
– FiFo-Methode 8, 6, 9, 11 f.  
– Finanzierungsvereinbarung 8, 9, 17 ff.  
– Fremdkapitalkosten 8, 27  
– Fremdwährungsgeschäfte 24, 37  
– Handelsunternehmen 8, 3  
– Hersteller 8, 3  
– Herstellungskosten 8, 10 f., 25 ff.  
– Inventur 8, 22 ff.  
– Kommission 8, 9  
– Kommissionsware 8, 16  
– Komplexität 8, 2  
– Kuppelprodukt 8, 9, 30 f.  
– kurzfristige Vermögenswerte 3, 25  
– LiFo-Methode 8, 4, 6 f., 9

– Methodenwahl 8, 12  
– Methodenwechsel 8, 12  
– Nebenprodukt 8, 9, 30 f.  
– Nettoveräußerungswert 8, 9, 43 ff., 60  
– Niederstwert 8, 9  
– periodengerechte Erfolgsermittlung 8, 22  
– retrograde Methode 8, 9, 47 ff.  
– Rohstoff 8, 3  
– Rohstoffhändler/-makler 8, 61  
– Rückgaberecht 8, 20 f.  
– Schätzung 8, 46 ff.  
– Standardkosten 8, 9, 59  
– Teilkosten 8, 33  
– unfertiges Erzeugnis 8, 3  
– unterwegs befindliche Ware 8, 9, 15  
– Verbrauchsfolgeverfahren 8, 37 ff.  
– Vollkosten 8, 33  
– Vollkostenrechnung 8, 9  
– Wertaufholung 8, 45  
– Wiederbeschaffungswert 8, 9  
– Zwischenberichterstattung 8, 46 ff.  
Vorratsbewertung 27, 33  
Vorratsbilanzierung 8, 2, 22  
Vorruehstandsvereinbarungen 26, 10  
Vorsicht  
– übermäßige 26, 76  
Vorsichtsprinzip 27, 43  
Vorzugsaktien 7, 76; 20, 15  
– Dividenden 19, 19  
– Effektivzinismethode 20, 18  
– Gewinnberechtigung 20, 18  
– kumulative 20, 17  
– nicht-kumulierende 19, 19  
– Rückkauf 20, 18  
– stimmrechtslose 20, 13  
– Verwässerungseffekt 20, 55  
– wandelbare 20, 18  
Vorzugsdividende 20, 15, 36  
Vorzugskapital 3, 56

## W

Wachstumsrate 10, 94  
Währung 27, 43  
– funktionale 24, 3, 4, 11, 72 f.; 27, 52, 55 f., 72  
Währungsschwankungen 7, 57  
Währungsswap 24, 75  
Währungsswaps 12, 108  
Währungsumrechnung  
– Stichtagskursmethode 24, 70  
Währungsumrechnungsdifferenzen 27, 58  
Währungsumstellung 3, 104  
Wandelanleihen 12, 113; 15, 6, 47  
Wandelinstrumente 19, 55; 20, 53, 103  
– Eigenkapital 19, 55  
– Umwandlung 20, 53  
– Vorzugsaktie 20, 53  
– Wandelschuldverschreibung 20, 54  
Wandeloption 15, 40  
Wandelschuldverschreibungen 7, 107, 111; 15, 41, 49; 20, 43, 64  
– Folgebewertung 7, 112  
Wandlungskurs 20, 7  
Wandlungsrechte 12, 113  
Wandlungsverhältnis 20, 7  
Wandlungswert 20, 7  
Ware  
– unterwegs befindliche 8, 15  
Warenpreisvolatilität 7, 57  
Warenterminkontrakte 26, 33  
Warenzeichen 11, 6, 45  
Wartung 10, 30  
Wasserrechte 26, 41  
Website  
– selbst geschaffener immaterieller Vermögenswert 11, 73  
Wechselkurs 24, 5  
– Änderungen 27, 67  
– historisch 24, 30  
Wechselkursänderungen  
– Gewinne und Verluste 24, 42  
– Risiko 24, 42  
Wechselkursrisiko 7, 9; 24, 35

- Wechselkursschwankungen 24, 24, 35, 42  
 – Bilanzstichtag 24, 65  
 Wechselkursveränderungen  
 – Wertminderung 24, 38  
 Wechselverbindlichkeiten 14, 19  
 weighted-average number of shares 20, 7  
 Werbedienstleistungen 9, 43  
 Werbekampagne 11, 42  
 Werbeleistungen  
 – wechselseitige 9, 5  
 Wert  
 – originärer 27, 56  
 – wiedererlangbarer 3, 14  
 – wirtschaftlicher 27, 31  
 Wertänderungen 3, 14  
 – Bilanzierung 12, 35  
 Wertaufholung 8, 45; 10, 116, 120; 21, 69  
 Wertberichtigungen 4, 46  
 – aging method 7, 30  
 – Goodwill 21, 72  
 – Zwischenabschluss 12, 51  
 Wertbildungsfortschritt 4, 19  
 Werthaltigkeit 11, 110  
 Werthaltigkeitstest 11, 85, 111  
 Wertminderung 10, 84, 87, 109; 21, 69; 23, 58; 26, 103  
 – Abschreibungen 12, 52  
 – Angabepflichten 10, 125  
 – Anteile 12, 232  
 – Berechnung 12, 54  
 – Bewertung 12, 65  
 – Bilanzierung 12, 49  
 – Darlehen 12, 69  
 – erwartete 12, 57  
 – Goodwill 21, 70  
 – Identifizierung 10, 87  
 – Kompensation 10, 124  
 – Offenlegungspflichten 10, 125  
 – Prüfung 12, 63  
 – Test 10, 85; 11, 9; 26, 70, 99  
 – Umkehr 12, 62  
 Wertminderungsaufwand 10, 10; 11, 12  
 Wertminderungstest 10, 85; 11, 9; 26, 35, 70, 99  
 Wertpapierdienstleistungsrichtlinie 7, 196  
 Wertpapiere  
 – available-for-sale 2, 10  
 – festverzinsliche 7, 18  
 – hypothekengesicherte 7, 56  
 – Neuklassifizierung 12, 46  
 – schuldrechtliche 12, 9  
 Wertpapierregulierungsbehörden 14, 116  
 Wertschöpfungsprozess 11, 2  
 Werttreiber 11, 2  
 Wesentlichkeit 1, 132  
 – Beurteilung 21, 33  
 Wiederbeschaffungskosten 10, 67, 69; 27, 23, 38 f.  
 Wiederbeschaffungswert 8, 9; 27, 7, 30, 35, 37  
 – Begriff 8, 9  
 Wiederbeschaffungswertkonzept 27, 46  
 Wiedererlangbarer Wert 3, 14  
 Wiederherstellungskosten 10, 22, 67, 68  
 Wiederherstellungsverpflichtungen 15, 63  
 Wirtschaftlicher Nutzen 11, 3  
 Wirtschaftlicher Wert 27, 7  
 Working Capital 3, 42
- Y**
- Year-to-date-Berichte 21, 6, 64
- Z**
- Zahlungsmittel 3, 30; 5, 4, 12 f.; 7, 9  
 – Begriff 7, 11  
 Zahlungsmitteläquivalente 3, 30; 5, 4, 12 f.; 7, 9, 13  
 Zahlungsmittelfonds 5, 42  
 Zahlungsmittelgenerierende Einheit 10, 108; 11, 12; 28, 60  
 Zedent 26, 64  
 Zeichnungsgebühren 15, 28
- Zeitbezugsmethode 24, 51 f.  
 Zeitgewichtungsfaktor 20, 7, 20  
 Zeitwert, beizulegender siehe Beizulegender Zeitwert  
 Zeitwertbewertung 2, 10  
 Zeitwertbilanzierung 11, 144; 26, 26  
 Zielsetzung von Abschlüssen 1, 41  
 Zinsänderungsrisiko  
 – Absicherung 12, 141  
 Zinsaktivierung  
 – Zeitraum 10, 192  
 Zinsaufwendungen 10, 185; 18, 16; 21, 42  
 – Aktivierung 10, 174  
 Zinsen 9, 4  
 Zinserträge 9, 4; 17, 39  
 Zinsrisiko 7, 9  
 Zinssatz 15, 6, 15; 26, 73 f.  
 – ausgewiesener 15, 6  
 – fiktiver 15, 21  
 – kalkulatorischer 15, 15  
 Zinssatzcollars 7, 56  
 Zinssatzdeckelungen 7, 56  
 Zinssatzmethode  
 – effektiv 12, 39  
 Zinssatzuntergrenzen 7, 56  
 Zinssatzveränderungen 7, 57  
 Zins-Swaps 12, 68, 99 f., 108  
 Zinsverteilungsmethode 1, 174  
 Zuflussprinzip 17, 39  
 Zusagedatum 19, 8  
 Zusagen  
 – pensionsähnliche 18, 5 f.  
 Zusammenschluss 13, 9  
 Zuschüsse 28, 3  
 Zuwendungen 28, 3  
 – Angabepflichten 28, 47  
 – bedingte 26, 42; 28, 50  
 – Darstellung 28, 34  
 – ertragsbezogene 28, 10, 38  
 – Eventualschuld/-forderungen 28, 25  
 – insolvenzgefährdete Unternehmen 28, 32  
 – Kapitalflussrechnung 28, 36  
 – nichtmonetäre 28, 33  
 – öffentliche Hand 21, 49; 26, 42  
 – Rückzahlung 28, 40  
 – unbedingte 28, 50  
 – verbundene Bedingungen 28, 51  
 – Vermögenswerte 28, 10  
 – Zeitpunkt der Erfassung 28, 27, 53  
 Zuwendungen der öffentlichen Hand 11, 36; 28, 3, 10  
 – Anwendungsbereich 28, 12 f.  
 – Ausschluss 28, 43  
 – Beteiligungen 28, 14  
 – Bilanzierung 28, 6  
 – Eigenkapital 28, 26  
 – Emissionsrechte 28, 61  
 – Emissionszertifikate 28, 62  
 – Erfassungskriterien 28, 19  
 – erfolgswirksame Vereinnahmung 28, 26  
 – Handelsrecht 28, 98  
 – staatliche Garantien 28, 57  
 – Übertragung von Mitteln 28, 55  
 – US-GAAP 28, 9  
 – Verzicht auf Rückzahlung 28, 54  
 Zweckgesellschaften  
 – Konsolidierung 13, 74  
 Zwischenabschluss  
 – vergleichender 21, 22  
 – vollständiger 21, 21  
 Zwischenbericht 21, 2, 6, 17; 26, 8  
 – Anforderung 21, 18  
 – Darstellungs- und Angabepflichten 21, 16  
 – Mindestangaben 21, 19  
 – verkürzter 21, 18  
 Zwischenberichterstattung 20, 10, 45  
 – Vorräte 8, 46 ff.  
 – Ziel 21, 3, 12  
 Zwischenberichtsperiode 21, 6  
 Zwischengewinne  
 – nicht realisierte 13, 9  
 Zwölf-Monats-Bericht 21, 6